Revenue Canada
Taxation

1989-90
Estimates

Part III

Expenditure Plan

89-03602/

The Estimates Documents

The Estimates of the Government of Canada are structured in three Parts. Beginning with an overview of total government spending in Part I, the documents become increasingly more specific. Part II outlines spending according to departments, agencies and programs and contains the proposed wording of the conditions governing spending which Parliament will be asked to approve. The Part III documents provide additional detail on each department and its programs primarily in terms of the results expected for the money spent.

Instructions for obtaining each volume can be found on the order form enclosed with Part II.

© Minister of Supply and Services Canada 1989

Available in Canada through

Associated Bookstores
and other booksellers

or by mail from

Canadian Government Publishing Centre
Supply and Services Canada
Ottawa, Canada K1A 0S9

Catalogue No. BT31-2/1990-III-37
ISBN 0-660-54708-2

1989-90 Estimates

Part III

Revenue Canada
Taxation

Preface

This Expenditure Plan is designed to be used as a reference document, and as such contains several levels of detail to respond to the various needs of its audience.

This Plan is divided into three sections. Section I presents an overview of the Program and a summary of its current plans and performance. For those interested in more detail, Section II identifies, for each activity, the expected results and other key performance information that form the basis for the resources requested. Section III provides further information on costs and resources as well as special analyses that the reader may require to understand the Program more fully.

Section I is preceded by Details of Spending Authorities from Part II of the Estimates and Volume II of the Public Accounts. This is to provide continuity with other Estimates documents as well as to aid in assessing the Program's financial performance over the past year.

This document is designed to permit easy access to specific information that the reader may require. The table of contents provides a detailed guide to the contents of each section and a financial summary in Section I provides cross-references to the more detailed information found in Section II. In addition, references are made throughout the document to allow the reader to find more details on items of particular interest.

Table of Contents

Details of Spending Authorities

A. Authorities for 1989-90 — 4
B. Use of 1987-88 Authorities — 5

Section I
Program Overview

A. Plans for 1989-90 — 6
   1. Highlights — 7
   2. Summary of Financial Requirements — 9
B. Recent Performance — 10
   1. Highlights — 11
   2. Review of Financial Performance — 11
C. Background — 11
   1. Introduction — 12
   2. Mandate — 16
   3. Program Objective — 18
   4. Program Organization for Delivery — 19
D. Planning Perspective — 22
   1. External Factors Influencing the Program
   2. Initiatives
   3. Update on Previously Reported Initiatives
E. Program Effectiveness

Section II
Analysis by Activity

A. Processing of Taxpayer Returns — 24
B. Audit of Taxpayer Returns — 30
C. Collections — 42
D. Notices of Objection and Appeals — 49
E. Administration — 52
F. Revenues Credited to the Vote — 54

Section III
Supplementary Information

A. Profile of Program Resources — 55
   1. Financial Requirements by Object — 56
   2. Personnel Requirements — 58
   3. Capital Expenditures — 59
   4. Transfer Payments — 59
   5. Revenue — 62
   6. Net Cost of Program
B. Other Information — 63
   1. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation — 63
   2. Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation for Individuals — 64
   3. Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation for Corporations — 65
   4. Revenue Canada, Taxation Offices

Details of Spending Authorities

A. Authorities for 1989-90 - Part II of the Estimates

Financial Requirements by Authority

Vote	(thousands of dollars)	1989-90 Main Estimates	1988-89 Main Estimates
	Taxation		
10	Operating expenditures	**835,604**	763,482
15	Capital expenditures	**32,046**	21,444
(S)	Contributions to employee benefit plans	**110,671**	104,367
	Total Department	**978,321**	889,293

Votes - Wording and Amounts

Vote	(dollars)	1989-90 Main Estimates
	Taxation	
10	Taxation - Operating expenditures, contributions and recoverable expenditures on behalf of the Canada Pension Plan and the Unemployment Insurance Act, 1971	**835,604,000**
15	Taxation - Capital expenditures	**32,046,000**

Program by Activities

(thousands of dollars)	1989-90 Main Estimates Authorized person-years	Budgetary Operating	Capital	Transfer payments	Sub-Total	Less: Revenues credited to the Vote	Total	1988-89 Main Estimates
Processing of Taxpayer Returns	9,685	458,346	19,813	-	478,159	-	478,159	417,448
Audit of Taxpayer Returns	7,917	397,486	3,438	-	400,924	-	400,924	382,686
Collections	1,748	76,125	2,101	-	78,226	-	78,226	77,286
Notices of Objection and Appeals	600	29,503	50	-	29,553	-	29,553	25,463
Administration	911	72,650	6,644	78	79,372	-	79,372	67,467
Revenues Credited to the Vote	-	-	-	-	-	87,913	-87,913	-81,057
	20,861	1,034,110	32,046	78	1,066,234	87,913	978,321	889,293
1988-89 Authorized person-years	20,636							

Note: The person-year figures for the upcoming fiscal year 1989-90 exclude Ministers' exempt staff and Governor in Council appointees since these person-years are no longer controlled by Treasury Board.

B. Use of 1987-88 Authorities - Volume II of the Public Accounts

Vote	(dollars)	Main Estimates	Total Available for Use	Actual Use
	Taxation			
10	Operating expenditures	699,473,000	713,117,484	**709,040,710**
15	Capital expenditures	26,056,000	25,181,000	**23,122,430**
(S)	Contributions to employee benefit plans	95,555,000	102,839,000	**102,839,000**
(S)	Federal and Supreme Court awards	--	249,178	**249,178**
	Total Program - Budgetary	821,084,000	841,386,662	**835,251,318**

Section I
Program Overview

A. Plans for 1989-90

1. Highlights

Highlights of the Taxation Program for 1989-90 will be:

- the development and implementation of new automated systems in a continuing effort to improve productivity and service to taxpayers (see page 18);
- the administration of the tax reform measures included in Bill C-139 which received Royal Assent on September 13, 1988 (see page 19); and
- the continuation of the restraint plan begun in 1986-87 in support of the Government's Public Service Rationalization Program (see page 19).

2. Summary of Financial Requirements

Figure 1: Financial Requirements by Activity

(thousands of dollars)	Estimates 1989-90	Forecast 1988-89	Change	For Details See Page
Processing of Taxpayer Returns	**478,159**	441,987	36,172	24
Audit of Taxpayer Returns	**400,924**	394,551	6,373	30
Collections	**78,226**	70,964	7,262	42
Notices of Objection and Appeals	**29,553**	25,237	4,316	49
Administration	**79,372**	73,799	5,573	52
Total expenditures	**1,066,234**	1,006,538	59,696	
Less: Revenues Credited to the Vote	**87,913**	81,057	6,856	
Total appropriations	**978,321**	925,481	52,840	
Person-years	**20,861**	21,056	(195)	

Explanation of Change: The net increase of $59.7 million or 5.9% in the 1989-90 total expenditures over the 1988-89 forecast is due to the following major items:

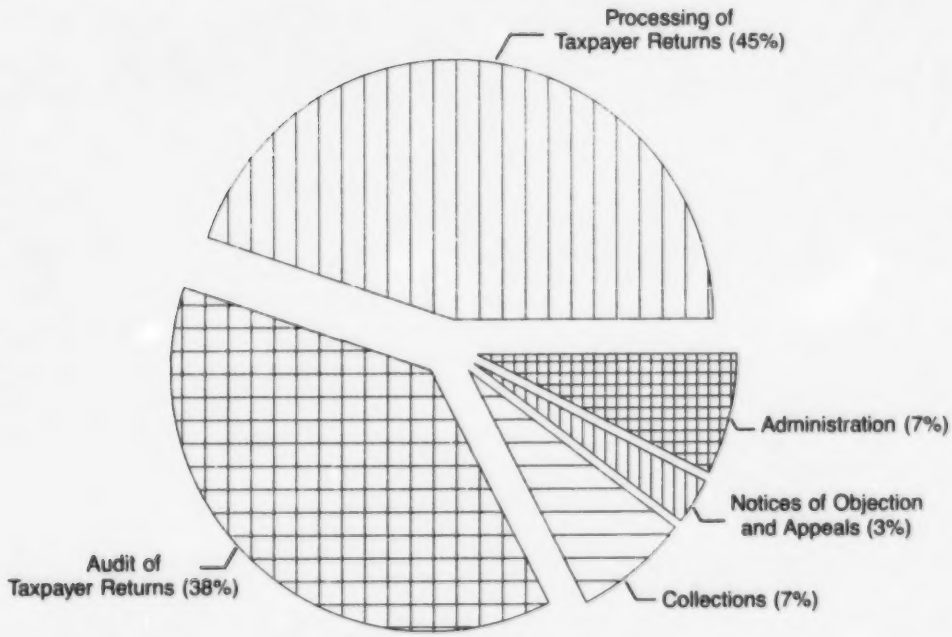
	($000)
• net increase in personnel costs as a result of price adjustment to salaries and employee benefit plans, increased other salary items, and salary decreases associated with the Program Restraint Plan person-year reductions;	32,999
• salaries, employee benefit plans and other operating costs associated with the administration of tax reform; and	5,056
• other operating and capital costs related to increased workload.	21,641

Explanation of 1988-89 Forecast: The 1988-89 forecast (as of November 30, 1988) is $36.2 million or 4.1% higher than the 1988-89 Main Estimates of $889.3 million (see Authorities for 1989-90 - Part II of Estimates, page 4).

The change is a result of increases required for the administration of legislative initiatives related to tax reform. The $36.2 million increase is for:

	($000)
• salaries and wages and contributions to employee benefit plans associated with the additional 420 person-years required; and	15,831
• additional other operating and capital costs for postage, printing, advertising and other increases related to tax reform.	20,357

Figure 2: 1989-90 Expenditures by Activity (Percentage Distribution)



B. Recent Performance

1. Highlights

Highlights of the Program in 1988-89 include:

- the implementation and administration of legislation related to tax reform (see page 19); and
- the implementation of the third year of the restraint plan incorporating a required person-year reduction equivalent to 1.5% of the 1985-86 level (see page 19).

Highlights of Program Performance during 1987-88 include:

- the completion of the second year of the five-year restraint plan, during which person-year growth was effectively minimized without significantly affecting program delivery (see page 19);
- the administration of new legislation associated with the Northern Resident Deduction, Maintenance Orders, Prepayment of the Child Tax Credit, Compound Interest, the Refundable Federal Sales Tax Credit, Retirement Compensation Arrangements and the New Disability Deduction. Additional resources were provided through Supplementary Estimates for the implementation of legislation (see page 20);
- the development and implementation of automated systems to support both service to the public and compliance programs (see page 20); and
- improvements to existing programs and operations in an effort to better serve the public and to maximize the use of resources (see page 22).

2. Review of Financial Performance

Figure 3: 1987-88 Financial Performance

(thousands of dollars)	1987-88		
	Actual	Main Estimates	Change
Processing of Taxpayer Returns	414,452	402,316	12,136
Audit of Taxpayer Returns	355,933	357,271	(1,338)
Collections	64,076	64,772	(696)
Notices of Objection and Appeals	24,160	24,678	(518)
Administration	64,028	60,840	3,188
Total expenditures	922,649	909,877	12,772
Less: Revenues Credited to the Vote	87,398	88,793	(1,395)
	835,251	821,084	14,167
Person-years	20,627	20,540	87

Explanation of Change: Actual financial requirements were $14.2 million or 1.7% more than the Main Estimates. This was due to:

	($000)
• additional resources approved through Supplementary Estimates associated with the additional 100 person-years authorized for the administration of new legislation, and to cover increased operating costs for postage, telecommunications and printing;	9,211
• additional salaries, contributions to employee benefit plans and Federal and Supreme Court Awards received through Adjustments and Transfers; and	11,091
• a lapse of $6.1 million or 0.7% of total available for use in salaries, other operating and capital.	(6,135)

Details of variances are provided by activity.

C. Background

1. Introduction

The Department of National Revenue, Taxation operates one program, Taxation, under the direction of the Minister of National Revenue.

The Department administers income tax legislation for the federal government, collects personal income tax on behalf of all provinces except Quebec, corporate income tax on behalf of all provinces except Alberta, Ontario and Quebec and collects employee and employer contributions under the Canada Pension Plan and employee and employer premiums for Unemployment Insurance.

The Department of Finance has responsibility for tax policy and amendments to the Income Tax Act. National Revenue, Taxation provides advice on the administrative feasibility of proposed tax measures and provides a statistical service used in the development of tax policy.

2. Mandate

The Department exists by virtue of the Department of National Revenue Act which charges it with the "control, regulation, management and supervision of internal taxes including income taxes and succession duties".

The Minister of National Revenue is the responsible Minister for Part I of the Canada Pension Plan and for Parts IV and VIII of the Unemployment Insurance Act, 1971.

The Department also administers International Tax Agreements signed with a large number of countries aimed at promoting the exchange of information between treaty partners as well as the avoidance of double taxation of foreign-earned income of their respective citizens.

The Department collects income taxes for the provinces under agreements entered into by the Minister of Finance with the provincial governments concerned according to provisions of Part III of the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act.

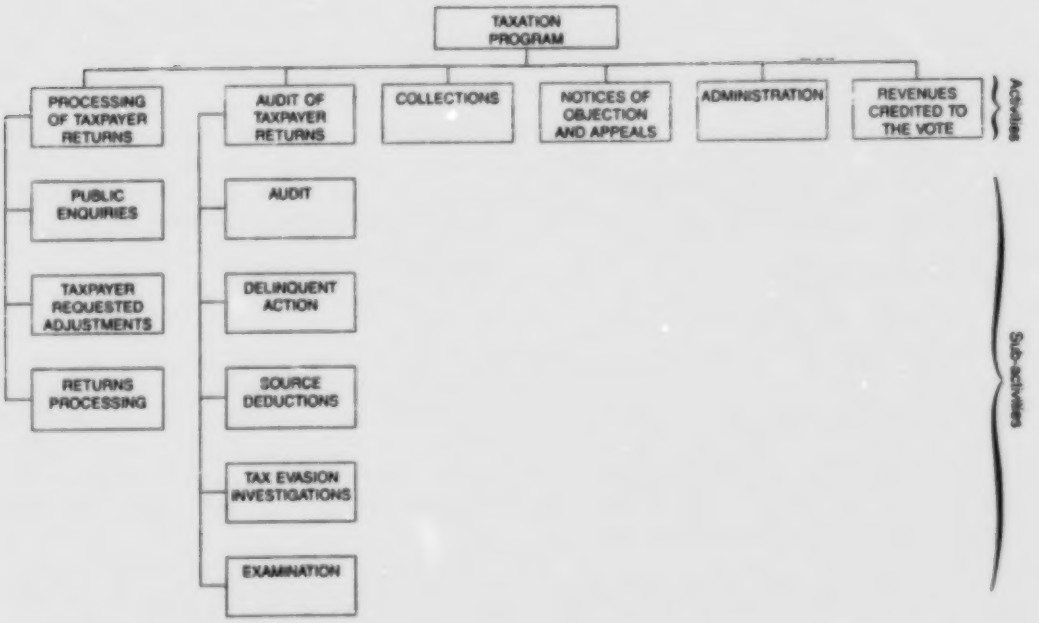
3. Program Objective

The objective of the Program is "To assess and collect in a fair and equitable manner, income taxes, as well as pension and unemployment insurance payments through the administration and enforcement of the Income Tax Act, various Federal and Provincial statutes related thereto, including parts of the Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Act, 1971 and various provincial tax credit plans".

4. Program Organization for Delivery

Activity Structure: The Taxation Program is divided into six Activities which reflect the processes undertaken by the Department to fulfill its mandate. For purposes of internal planning and resourcing, two of the Activities are further divided into a number of sub-activities, as presented in Figure 4.

Figure 4: Activity Structure



Organization Structure: The Department is organized into six broad sectors each reporting to the Deputy Minister.

The Assistant Deputy Minister, Policy and Systems Branch, is responsible for ensuring that the Department's programs and policies are applied uniformly across the country. The Branch establishes policy, develops programs and monitors implementation of operations relating to the processing, assessment and audit of tax returns as well as the collection of billed taxes. The Branch is also responsible for the Department's central computer service which maintains and processes taxpayer data essential for operations. Much of this data is now available to field offices through remote terminals.

The Assistant Deputy Minister, Legislative and Intergovernmental Affairs Branch, is responsible for providing technical interpretations of the Income Tax and related acts, and for working with officials of

the Department of Finance in the development of tax policy. The Branch also is responsible for providing statistical services, for registering pension plans and charities, and for liaising with provincial and foreign governments on tax-related matters.

The Assistant Deputy Minister, Management Services Branch, is responsible for the planning, development and maintenance of national policies, programs and procedures in the areas of finance, personnel, administration, training, security, the printing and distribution of tax forms, and the design and development of corporate management information, as well as the direct provision of services at head office.

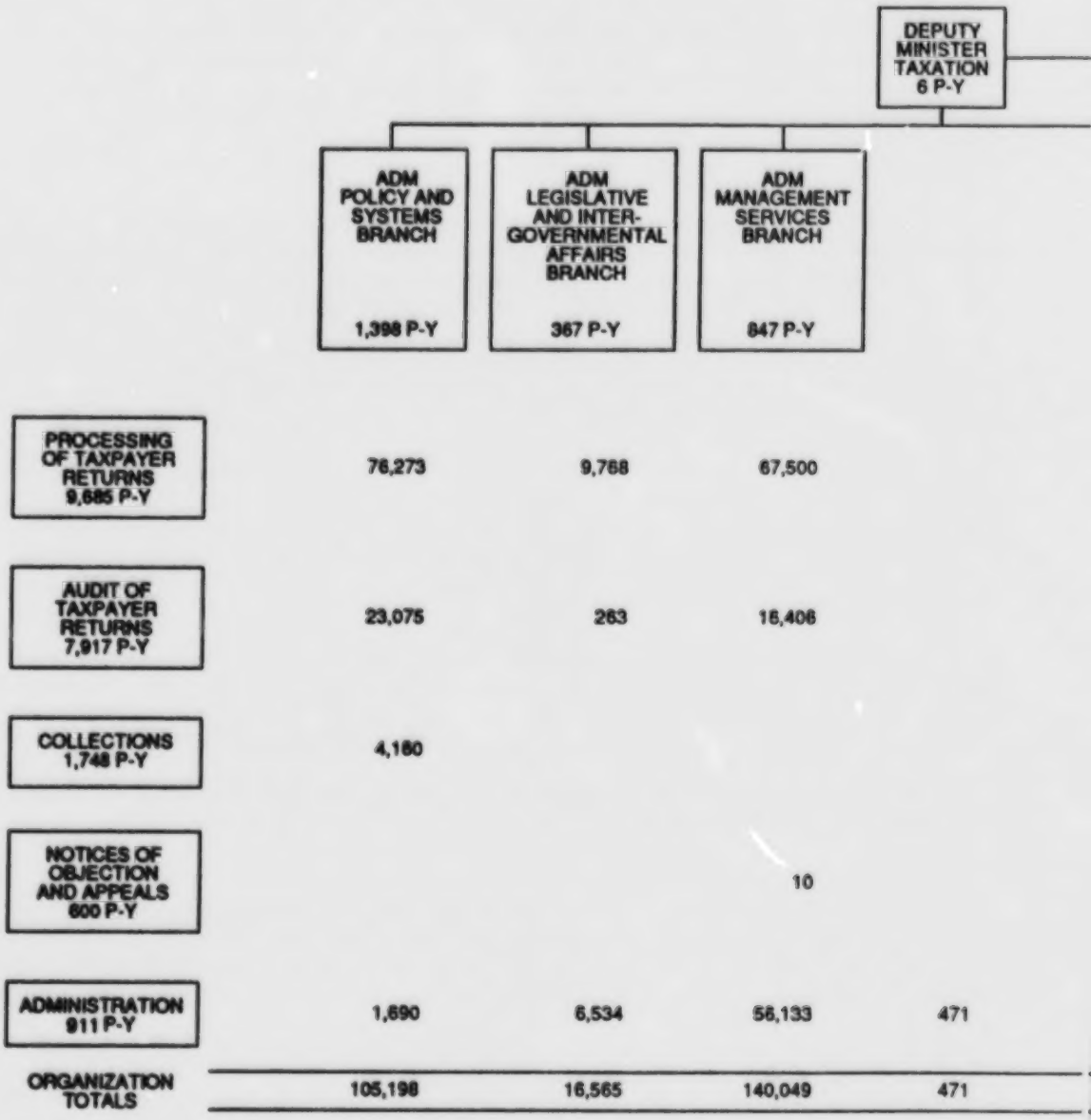
The Assistant Deputy Minister, Communications and Corporate Development Branch, develops and implements national policies and programs related to the Department's overall communication strategies, and plans and directs the internal audit and program evaluation activities. The Branch is also responsible for assigned special projects, strategic planning, the provision of corporate secretariat services, and for providing functional direction to district offices regarding the resolution of taxpayer problems.

The Assistant Deputy Minister, Appeals Branch, establishes policies and procedures for dealing with notices of objection and appeals submitted by taxpayers who do not agree with their tax assessments. To process the notices of objection, taxation centres and district offices have appeals divisions which are under the direction of the Assistant Deputy Minister of Appeals.

Five Regional Assistant Deputy Ministers are responsible for the administration of departmental programs and policies in the regions across Canada. They direct the activities of 7 taxation centres, 37 district offices and numerous seasonal tax assistance centres.

The distribution of resources by organization and activity is shown in Figure 5.

Figure 5: 1989-90 Resources by Organization and Activity ($000)



* Includes resources in the 5 regional ADMs' offices, the 7 taxation centres and 37 district offices.

ADM COMMUNICATIONS AND CORPORATE DEVELOPMENT BRANCH 110 P-Y	ADM APPEALS BRANCH 588 P-Y	5 REGIONAL ADMs * • ATLANTIC • QUEBEC • CENTRAL • ONTARIO • WESTERN 17,538 P-Y	ACTIVITY TOTALS 20,861 P-Y
6,355		318,263	478,159
		361,180	400,924
		74,066	78,226
	28,971	572	29,553
4,957		9,167	79,372
11,312	28,971	763,248	1,066,234

D. Planning Perspective

1. External Factors Influencing the Program

Operational planning is based on assumptions about the anticipated number and complexity of tax returns, forecasted levels of compliance and expected productivity improvements resulting from the increased application of computer technology. Amendments to tax legislation, such as the recently announced tax reform measures, have a significant effect on departmental operations and resource needs. Person-year and financial resource requirements can only be established after the appropriate administrative procedures have been determined. To ensure that legislative changes are administratively feasible, Taxation liaises on a continuing basis with the Department of Finance.

Workload: The volume of work is determined by the number and the complexity of tax returns. Changes in the number of returns filed reflect such factors as the growth in population and per-capita income; changes in interest rates, labour force participation and unemployment rates; as well as the increasing use of the tax system as a vehicle of implementing various socio-economic programs. Increases in the complexity of returns result from the introduction, by the federal and provincial governments, of a variety of incentive programs which increase the number of public enquiries and taxpayer requested adjustments, as well as the amount of data to be captured and computed.

In addition to personal and corporate tax returns, there are many other types of documents which the Department receives and processes. These include returns of trusts, employer remittances, instalment payments by the self-employed and corporations, annual T4 statements of salaries and wages, information slips concerning other types of income as well as the applications and other documents associated with the registration of charities.

The yearly growth in the number of individual and corporate returns filed is shown in Figures 6 and 7 respectively. Figure 6 also reflects the specific impacts of socio-economic changes on the number of returns filed by individuals. These include the introduction of the Child Tax Credit in the 1978 taxation year and the implementation of the Refundable Federal Sales Tax Credit in the 1986 taxation year, both of which resulted in a significant increase in returns filed.

Technology: The Department has a history of success in using advanced EDP technology to process high volume work, to provide quick response to taxpayer enquiries, and to support almost all other facets of its operations. Communications technology has been combined with computer technology to link the taxation centres and district offices to data bases at the Ottawa computing centre, in order to facilitate assessing, collections, the recording of source deductions and other operations throughout the country. This has, however, only partially bridged the gap created by rapidly growing workload increases not matched by a

Figure 6: Income Tax Returns Filed by Individuals (T1)

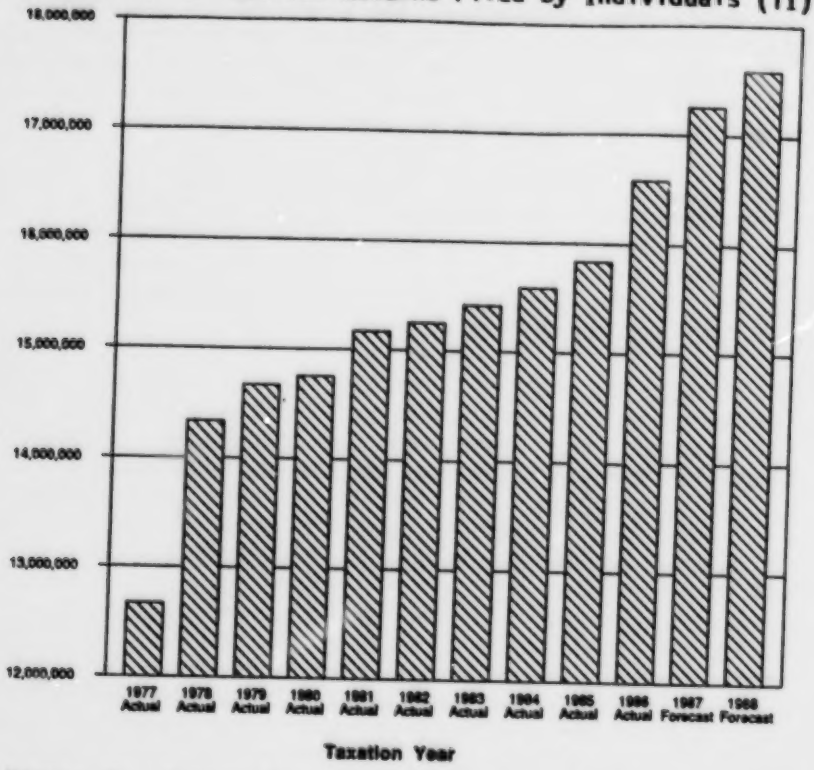
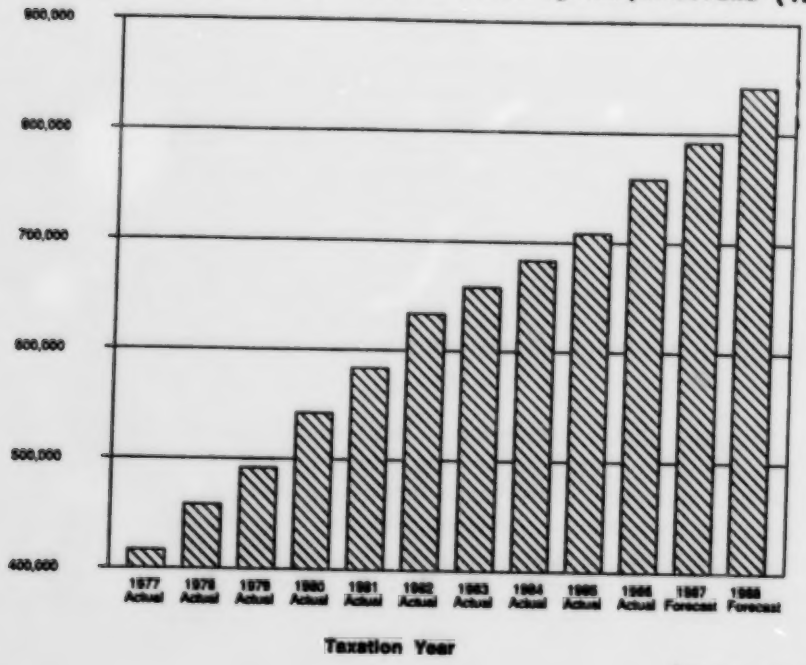


Figure 7: Income Tax Returns Filed by Corporations (T2)



comparable growth in staff. Since these technologies continue to improve and to become less expensive, the planning perspective assumes increasing reliance upon them. This appears to be the only way to minimize the transfer of resources from the Audit of Taxpayer Returns Activity to mandatory workloads in other activities, and the resulting deterioration of compliance programs.

Compliance: In support of the self-assessment system, the Department has to verify whether taxpayers are complying fully with the law. Such activities are invaluable to the integrity of the system for the vast majority of Canadians who pay their fair share of taxes honestly. In cases where either income or deductions are claimed that are not in accordance with the law, corrective actions are taken.

Planning for compliance activities concentrates on the distribution of resources to strike a balance between two desirable effects: the encouragement of general compliance and the production of additional revenues. Given that the production of additional revenues is a surrogate measure of effectiveness; if the result of compliance activities is the receipt of additional revenues due the Crown, then it can be concluded that the Department is applying its resources in areas that are appropriate.

2. Initiatives

Technological Advancements: The Department's strategic EDP plans are directed towards increasing and/or maintaining the level of taxpayer service. The goal is to provide the most effective and efficient EDP support to departmental personnel in their attempts to serve the taxpayer.

One EDP technique being expanded is distributed data processing. The Department is concentrating on increasing the quantity and the scope of point-of-origin data capture and purification; on providing more remote highspeed printing capabilities in the field offices; as well as on increasing the quantity and availability of remote terminal devices, networks and associated centralized taxpayer databases.

In addition, through centrally-developed programming, training and standardization, end users will be encouraged to make better use of intelligent devices, such as Personal Computers, to perform the many small programming and report-generating tasks which they had previously depended on central systems to provide.

On-line Taxpayer Correspondence: Designed to automate the preparation of letters to taxpayers regarding error returns, this system will allow personalized contact with taxpayers regarding any errors found at the initial processing stage. Clear and precise messages will inform the taxpayer of the problem and ask that the correct information be submitted. This system will eventually eliminate the existing manually completed form letter, and will be more specific in addressing a

taxpayer's situation, thereby reducing the number of additional queries.

Procedural instructions related to this project will be on-line, removing the need for a printed manual. The system will also compile statistics for production, inventory and types of rejects, thus eliminating manual compilations and providing more information than is available at the present time.

The On-line Taxpayer Correspondence System is currently being tested and will be implemented nationally by 1989.

3. Update on Previously Reported Initiatives

Tax Reform: A new initiative reported in 1987-88 was the pending passage of tax reform legislation. On June 30, 1988, the Minister of Finance tabled Bill C-139 to amend the Income Tax Act and certain other related Acts. This Bill, which received Royal Assent on September 13, 1988, implements the tax reform measures announced in the June 18, 1987 White Paper and proposed in the February 10, 1988 budget.

Tax reform will have its greatest impact on the Canadian public in 1989 as it is expected that an unprecedented number of taxpayers will require information provided by Revenue Canada, Taxation to help them complete their tax returns. It is conservatively estimated that public enquiries will increase in 1988-89 by 12% due to tax reform.

The Department's primary objective is to inform and educate Canadians regarding the new or revised rights and obligations introduced by tax reform. A significant step in meeting this objective is the education of its own staff about the details of the legislation as well as the specific measures being taken to provide service to the public. As part of this process, briefing sessions on tax reform were provided to all managers across the country in the Fall of 1988.

The introduction of new provisions such as accelerated remittances of source deductions, securities transaction reporting, bearer debt reporting, partnership returns, tax shelter identification, transactions with non-residents, and access to foreign-based information, will add both complexity and volume to workload related to returns processing, revenue processing and compliance workloads.

The Department requires 420 additional person-years, starting in 1988-89, to administer this legislation.

Program Restraint Plan: This initiative, first identified in the 1986-87 Expenditure Plan, called for the Department to manage all programs in 1986-87 and 1987-88 at the 1985-86 level of resources, and to achieve annual reductions of 298 person-years or 1.5% of the 1985-86 level in each of the succeeding three years. These actions are to result in a 894 person-years or 4.5% reduction in 1985-86 reference levels by 1990-91.

The Department has been successful in achieving significant productivity improvements that have enabled it to process a growing workload under conditions of person-year restraint. For example, a greater number of individual and corporate tax returns of increasing complexity were processed. In addition, a larger volume of public enquiries and taxpayer requested adjustments were handled without significantly affecting the level of service to taxpayers.

The application of computer technology and increased automation have been the most effective tools in achieving savings. Moreover, increased automation has offered an opportunity to eliminate repetitive tasks, thereby changing work flows and enriching job content, as well as building employee morale, job satisfaction and motivation. In implementing these technological changes, the Department has been cautious not to reduce personal contact with the taxpayer to the point where the impersonal nature of the service becomes counterproductive.

Legislative Initiatives: The administration of legislation associated with Maintenance Orders, Prepayment of the Child Tax Credit, Compound Interest, and the Refundable Federal Sales Tax Credit has been incorporated into the ongoing duties of the Department. These initiatives were originally identified and described in the 1987-88 Expenditure Plan.

In addition, the Department has assumed administrative responsibility for legislation involving:

Retirement Compensation Arrangements (RCA): A new initiative reported in 1988-89, Taxation has now implemented the RCA legislation passed in December of 1987.

The New Disability Deduction: Taxation transferred eight person-years in 1988-89, and will continue to transfer person-years in future years, so that Health and Welfare Canada can provide the expertise necessary to determine whether individuals qualify for the disability deduction. This initiative was originally identified in the 1988-89 Expenditure Plan.

Technological Changes: A continual effort is made by the Department to improve productivity and efficiency through technological changes. A number of advancements were realized or substantial progress made with the following projects:

On-line Reassessment Program: This initiative, originally identified in the 1987-88 Expenditure Plan, was developed to provide on-line data capture and error correction capabilities for re-assessment transactions. This system, which was fully implemented in August of 1987, will improve taxpayer service through a more timely, effective and controlled reassessment process. Further details are provided on page 28.

Automated Collections System: The automated collection system, first reported in 1987-88, will use on-line technology to update accounts receivable inventories, thus ensuring that management can have access to the latest information when taking corrective action to deal with problems. Analysis, design and coding of Individual and Corporation accounts have been carried out, and gradual implementation commenced in July of 1988. During 1988-89 all Ontario offices will commence operations, with national implementation planned for 1989-90.

Portable Computing: The objective of this project, originally identified in 1987-88, is to improve the efficiency and effectiveness of the audit operation, by developing the use of portable microcomputers for auditors in the field.

It is anticipated that following an initial learning and adjustment period, the use of portable computers will improve productivity. Initial test results indicate that this productivity increase will be 8% or higher. The quality of our audits should also increase as a result of improved facilities for researching the law and policies relating to specific situations. Improved service to the taxpayer will result from the capability to react quickly to any proposals or requests made at the final interview stage of the audits.

In 1989-90, the Department will continue developing this initiative as it plans for large scale implementation of computer audits.

Tax Information Bank: This system will provide an on-line information bank of reference material for use by departmental personnel in all offices across the country. The Public Enquiries Information Bank (PEIB), a new initiative reported in 1988-89, will be the first operational application. The objective of PEIB is to allow Central Enquiry Officers to answer taxpayer enquiries with information that is current and consistent, as well as being easy and quick to access. PEIB will be phased in over a 4 year period, commencing with the Ontario Region in 1989.

Telerefund: This computer-based voice system, first reported in the 1988-89 Expenditure Plan, will expedite responses to refund enquiries. As a result of experience gained in 1987-88 and 1988-89 from field trial operations in the Montreal District Office, an internal restructuring and optimization of Telerefund's comprehensive information security design yielded more secure access at less cost. National implementation of this service in all District Offices is scheduled for May 1990.

Computer-Based Training: A new training system, originally identified in the 1987-88 Estimates, has been developed and implemented using the existing communications network. Training is provided to employees in taxation centres and district offices via computer terminals. The major benefits associated with computer-based training

include savings in student and instructor travel and accommodation, reduced student learning time and an improved rate of course material retention. Another significant benefit is realized through our ability to offer standardized training in a short period of time to a large trainee audience dispersed throughout the Department.

Source Deductions Enquiries: A new initiative reported in 1988-89, the Department has offered, since January 1, 1988, a telephone enquiries service for Source Deductions on separate telephone lines from those available for regular Public Enquiries. This decentralization of enquiries responsibility within each district office is intended to provide more direct access to departmental expertise in the area of Source Deductions.

Program Enhancements: The Department has initiated a number of changes which are at varying stages of implementation to improve existing operations:

New Offices: The restructuring of the Toronto District Office, originally identified in the 1986-87 Expenditure Plan, is now complete with the planned opening of North York in 1989-90. The Toronto area will now have four district offices located in Toronto, Scarborough, Mississauga and North York providing greater taxpayer accessibility and improved service.

Reorganization: The reorganization of the Ontario Region into two distinct regions, the Ontario Region and the Central Region, was completed in 1987-88. This reorganization, first reported in 1987-88, was undertaken to improve organizational efficiency by reducing the span of control.

Security: This initiative was originally identified and described in the 1987-88 Expenditure Plan. The Department has substantially implemented the government security policy of June 1986 by updating its security standards to effectively safeguard sensitive information and assets. In 1988 it published an information classification and designation guide which identifies categories of sensitive information and assets to which are applied appropriate standards for office, information and personnel security.

E. Program Effectiveness

The ultimate measure of program effectiveness would be the extent of compliance with the legislation administered by the Department. Full compliance would be realized where all taxpayers reported income from all sources, claimed precisely those exemptions and deductions to which they were legally entitled, no more and no less, and paid their tax liabilities in full.

The difference between full compliance and what the Department is able to assess and collect is commonly known as the tax-gap. In spite of periodic attempts to translate the concept into useable terms, measurement has proven elusive. As a result, the measurement of program outputs is used as a proxy for program effectiveness. These results are discussed in Section II, Analysis by Activity.

In addition, the Department's Program Evaluation function also conducts periodic examinations of the effectiveness of individual components of the Taxation program. Four evaluations were completed in the last year regarding: Taxpayer Information, Audit of Individual and Corporate Returns, University Recruitment for Auditors, and Taxes in Dispute Legislation. The findings and conclusions of these evaluation studies are reported under their respective sub-activities in Section II, Analysis by Activity. For Taxpayer Information, see page 28; for Audit of Individual and Corporate Returns, see page 36; for University Recruitment for Auditors, see page 36; and for Taxes in Dispute Legislation, see page 48.

Program evaluation work is now in progress on the following: Public Enquiries, Taxes in Dispute (Phase II), Access to Information and Privacy, and Management Services.

Section II
Analysis by Activity

A. Processing of Taxpayer Returns

Objective

To foster self-assessment by the taxpayer and to process taxpayer returns.

Description

Fostering self-assessment by the taxpayer and processing of taxpayers' returns include: the provision of instructive information and forms for the preparation of income tax or information returns; the examination and assessment of returns; the processing of payments; the issuance of assessment notices including refund cheques or tax bills; the subsequent filing and storage of these returns; as well as the processing of requests received from taxpayers after assessment to effect a change or adjustment to a return.

This Activity consists of the following three sub-activities.

Public Enquiries: This sub-activity includes all activities involved in servicing requests for information by the public. A large number of enquiries are received annually relating to concerns about refunds, requests for explanation of the applicability of some deduction or exemption, or requests for advance rulings as to tax consequences of some proposed corporate reorganization. Tax information is also disseminated through advertising and material offered free of charge to the media, as well as to organizations and individuals interested in tax administration.

Enquiries may be made by telephone to district offices where a no-charge long distance service is available to taxpayers; by appearing in person at a district office; or by correspondence, generally directed to a taxation centre.

The Department has assigned a very high priority to answering enquiries in the belief that information readily accessible to taxpayers facilitates the self-assessment process. Nonetheless, the quality of this service, in terms of the promptness of its delivery, is highly dependent on avai able resources.

Taxpayer Requested Adjustments: The Department has the authority to reassess any tax return within three years from the date of an original assessment. Legitimate taxpayer requested adjustments made within this period that are in accordance with established guidelines must be properly documented and processed. In addition, such requests made after a return has been filed but not assessed and those made within 90 days of assessment (under formal objection procedures) must be processed if found to be legitimate. These requests require careful scrutiny of documentation provided and the surrounding facts to determine whether a change is warranted.

Returns Processing: This sub-activity includes all activities required to process individual, corporate and other returns received annually by the Department. The tasks involved start with the distribution to the public of income tax or information forms; the receipt of completed returns in taxation centres where they are key encoded and corrected for apparent errors; the transmission of necessary data to the computing centre; the assessing of the return; the issuance of an assessment notice usually with either a refund or a demand for payment where there is still a debit balance; the filing of assessed returns and the control and processing of all payments. Also included in this sub-activity are departmental EDP costs and operational services for the taxation centres.

Resource Summaries

The Processing of Taxpayer Returns Activity accounts for 44.9% of the Program's 1989-90 total expenditures and 46.4% of total person-years.

Figure 8: Activity Resource Summary

(thousands of dollars)	Estimates 1989-90		Forecast 1988-89		Actual 1987-88	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Public Enquiries	**85,418**	**1,944**	78,352	1,880	62,327	1,641
Taxpayer Requested Adjustments	**30,397**	**852**	28,093	839	34,951	991
Returns Processing	**362,344**	**6,889**	335,542	6,919	317,174	6,843
	478,159	**9,685**	441,987	9,638	414,452	9,475

Of the total 1989-90 expenditures for this Activity, 72.8% relates to personnel, 23.1% to other operating and 4.1% to capital.

Explanation of Change: The Financial requirements for 1989-90 are $36.2 million or 8.2% higher than the 1988-89 forecast expenditures.

Salaries for this Activity are forecasted to increase by approximately $22.0 million to cover wage adjustments and salaries for the increased number of person-years in this activity. The increase in person-years is for the administration of tax reform and normal volume growth, after taking into account efficiency and productivity gains, and restraint reductions. The larger number of person-years in 1989-90 in this activity occurred through internal transfers from other activities.

Other operating expenditures will increase by $6.6 million to cover additional costs in postal rates, printing and other operating expenditures including EDP support directly related to increased volumes in taxpayer returns.

Capital expenditures are forecasted to increase by $7.6 million to cover the acquisition of terminal equipment, micro-computers and ergonomic workstations directly related to the processing of taxpayer returns. These acquisitions will enable the Department to achieve efficiency gains to in large part offset the additional person-years required for workload increases in this Activity.

Figure 9: 1989-90 Processing of Taxpayer Returns Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)

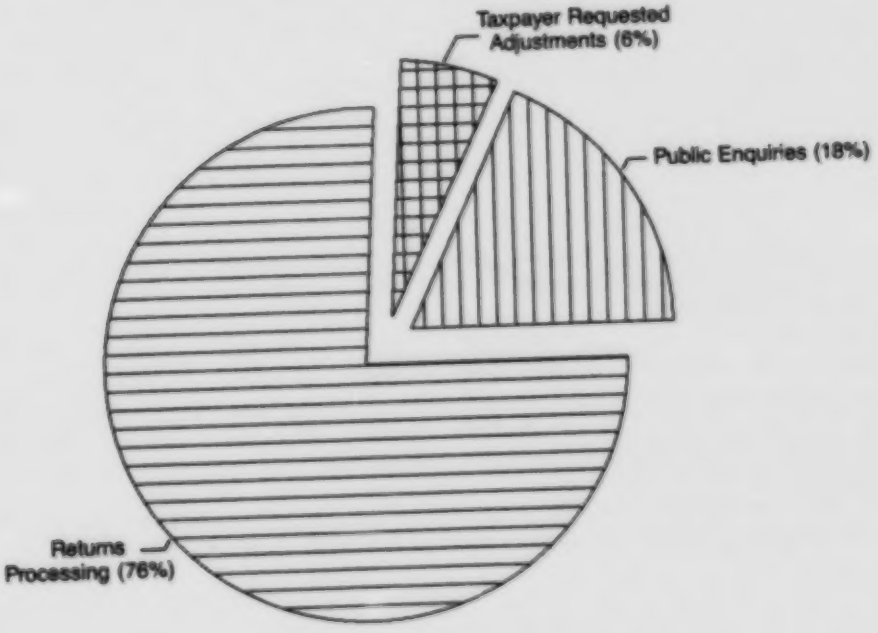


Figure 10: 1987-88 Financial Performance

(thousands of dollars)	1987-88					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Public Enquiries	62,327	1,641	45,450	1,349	16,877	292
Taxpayer Requested Adjustments	34,951	991	31,626	983	3,325	8
Returns Processing	317,174	6,843	325,240	6,743	(8,066)	100
	414,452	9,475	402,316	9,075	12,136	400

Explanation of Change: Financial requirements for the Processing of Taxpayer Returns Activity were $12.1 million higher than originally estimated to cover the salary costs of the 400 additional person-years utilized. The largest portion of these person-years relates to public enquiries where approximately 1.5 million enquiries more than the 8.2 million originally estimated were answered. Telephone, refund and counter enquiries were up as the impact of new legislation, such as the Refundable Federal Sales Tax Credit, Prepayment of the Child Tax Credit and the Northern Resident Deduction, was greater than anticipated. In order to meet these mandatory responsibilities, internal transfers were required from the Audit of Taxpayer Returns Activity.

Performance Information and Resource Justification

Public Enquiries: In recent years, the Department has placed increasing emphasis on improving the public enquiries service both in terms of improving access to enquiries staff and in the quality of information provided. The latter is being achieved by upgrading the skills of the employees dealing with taxpayer questions.

Person-years shown in Figure 11 are those strictly devoted to the handling of telephone, refund, counter and correspondence public enquiries. Other person-years devoted to the handling of public enquiries, such as those involved in initiating information releases to the public, or providing rulings and interpretations are not included.

The increase in enquiries in 1988-89 relates to tax reform and is reflected in the additional resources required. For 1989-90, the level of enquiries displayed is based on an optimistic minimal increase in enquiries during the second year of tax reform. In the event that this scenario does not transpire, additional resources will be required.

Figure 11: Public Enquiries by Type and Associated Person-Years

	Telephone Enquiries (000)	Refund Enquiries-Telephone (000)	Counter Enquiries (000)	Correspondence Enquiries (000)	Total Enquiries (000)	Associated Person-Years	Enquiries Handled per Person-Year
1985-86 Actual	5,758	580	1,099	122	7,559	839.5	9,004
1986-87 Actual	6,686	527	1,271	112	8,596	876.9	9,803
1987-88 Actual	7,130	1,026	1,525	113	9,794	1,008.3	9,713
1988-89 Forecast	8,671	627	1,723	120	11,141	1,091.8	10,204
1989-90 Estimates	**9,237**	**657**	**1,778**	**123**	**11,795**	**1,094.5**	**10,777**

Program Evaluation Study: While there are a number of organizational entities involved in taxpayer information activities, this evaluation study focused primarily on the activities of the Taxpayer Information Program within the Communications Directorate.

As the communications process is primarily directed towards effective external communications, the study indicated that the Communications Directorate has a lead role in consolidating the various communication strategies into an overall departmental plan.

Although in the midst of a reorganization, the Communications Directorate has undertaken an update of the Department's communications strategy by identifying additional target-groups where it can monitor and measure the effectiveness of its messages.

Taxpayer Requested Adjustments: Person-years shown in Figure 12 are those devoted to the handling of taxpayer requested adjustments associated with T1 Individual, T2 Corporation and T3 Trust returns only, which have been increasing in complexity over the years. Also included in this sub-activity but not shown in Figure 12 are person-years involved in adjusting other information returns.

To enhance productivity by reducing response time to taxpayer requested adjustments, the On-line Reassessment Program (On-line RAP) was implemented nationally in the Fall of 1987. On-line RAP is a computer system that allows assessors, using a computer terminal, to process taxpayer reassessment requests. The result is that taxpayers who request simple, mathematical adjustments to their assessments will have a much shorter wait for their reassessment notice since the adjustment is now made directly on the mainframe computer. This direct access to the mainframe computer eliminates the time-consuming paperwork that had previously added extra steps to the reassessment procedure.

Figure 12: Taxpayer Requested Adjustments by Type and Associated Person-Years

	T1 Individual Returns Adjustments (000)	T2 Corporation Returns Adjustments (000)	T3 Trust Returns Adjustments (000)	Total Adjustments (000)	Associated Person-Years	Adjustments Per Person-Year
1985-86 Actual	1,009	147	7	1,163	820.2	1,418
1986-87 Actual	974	156	10	1,140	786.4	1,450
1987-88 Actual	1,323	162	10	1,495	850.8	1,757
1988-89 Forecast	1,052	168	11	1,231	688.8	1,787
1989-90 Estimates	**1,070**	**176**	**12**	**1,258**	**717.9**	**1,752**

Returns Processing: Results are measured by the number of tax returns processed per person-year. The production rate varies over time because of the change in complexity of tax returns.

Figure 13 shows the number of notices of assessment issued for returns processed in each fiscal year. A return is counted as processed when the notice of assessment is mailed.

Figure 13: Returns Processed by Type and Aggregate Sub-Activity Person-Years

	T1 Individual Returns Processed (000)	T2 Corporation Returns Processed (000)	T3 Trust Returns Processed (000)	Special Returns Processed (000)	Total Returns Processed (000)	Aggregate Sub-Activity Person-Years	Returns Processed Per Person-Year
1985-86 Actual	15,614	702	370	96	16,782	6,596	2,544
1986-87 Actual	14,991	759	407	102	16,259	6,640	2,449
1987-88 Actual	16,795	783	381	168	18,127	6,843	2,649
1988-89 Forecast	17,525	828	485	113	18,951	6,919	2,739
1989-90 Estimates	**18,108**	**866**	**531**	**115**	**19,620**	**6,889**	**2,848**

B. Audit of Taxpayer Returns

Objective

To enhance taxpayer compliance with the law.

Description

This Activity covers those functions performed after the initial assessment of filed returns to ensure that the taxpayer has complied with the requirements of the filing and reporting provisions of the Income Tax Act.

This Activity consists of the following five sub-activities.

Audit: The Audit sub-activity is concerned with the detection of non-compliance among taxpayers whose income is from sources other than salaries and wages. This includes corporations and self-employed individuals, such as unincorporated businesses, professionals, trusts, farmers, and fishermen. Audit activities include the examination of books, records, properties and operations, the application of tax law and accounting principles to the facts established; and the initiation of reassessment action where appropriate. The fundamental purpose of Audit and all the other compliance sub-activities is to encourage future voluntary compliance. The additional tax revenues that result from audit operations are very much in excess of the cost of the audit effort.

Delinquent Action: Every individual is required to file a return for every year for which there is tax payable, and every corporation is required to file a return every year whether or not there is tax payable. Accordingly, the objective of the staff engaged in this effort is to identify those who fail to comply and to secure the appropriate returns and tax from them. Where a person has filed in the past, computer records are available to identify delinquents. In addition, a variety of projects are carried out to identify those who have not filed in the past. Failure to file a return carries a range of penalties which help to bring on to the taxrolls many who would otherwise pay no tax.

Source Deductions: The largest source of revenue to the government is the money deducted at source from employees by their employers and remitted to cover income tax, Unemployment Insurance premiums, and Canada Pension Plan contributions. Source deductions are also required on certain payments to non-residents. This sub-activity involves

the administration of the law that governs these remittances. Audits are conducted in cases of suspected delinquency and, where necessary, compliance must be enforced by penalties and, in extreme cases, by prosecution in the courts.

Tax Evasion Investigations: Tax evasion is the commission or omission of an act, or a conspiracy to commit such an offense intended to deceive, so that the tax reported by the taxpayer is less than the tax payable under the law. This sub-activity involves the activities of special investigators engaged in the investigation of suspected cases of tax evasion and fraud. This program of tax prosecutions supports the Department's efforts in deterring non-compliance with the Income Tax Act.

Examination: This sub-activity comprises three operations: Office Examination, Matching and Post-Assessing.

Office Examination: This consists of a review and possible reassessment of tax returns after they have been processed in the taxation centres. It is carried out within district offices where the necessary contacts with the taxpayer can be made by telephone, letter or office interview. The taxpayers are typically those in receipt of income from sales, investments and rentals.

Matching: This consists of the verification of income reported by taxpayers against information slips received from payors, for example, T4 slips from employers and T5 slips from banking institutions.

Post-Assessing: This consists of the scrutiny of certain claims for deductions or exemptions, accepted without question at initial assessing to expedite the flow of returns and refunds. Examination of these claims requires either comparison with prior year returns or obtaining from the taxpayer additional supporting documents as well as the application of a wider knowledge of the legislation than would be practical to apply at the initial assessing stage. Post-assessing also includes the validation of claims for provincial tax credits and incentives.

Resource Summaries

The Audit of Taxpayer Returns Activity accounts for 37.6% of the Program's 1989-90 total expenditures and 37.9% of total person-years.

Figure 14: Activity Resource Summary

(thousands of dollars)	Estimates 1989-90		Forecast 1988-89		Actual 1987-88	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Audit	292,721	5,296	285,734	5,417	255,405	5,247
Delinquent Action	12,715	335	11,829	323	12,498	366
Source Deductions	42,361	1,101	45,530	1,230	42,303	1,204
Tax Evasion Investigations	28,711	532	27,643	532	27,450	569
Examination	24,416	653	23,815	655	18,277	533
	400,924	7,917	394,551	8,157	355,933	7,919

Of the total 1989-90 expenditures for this Activity, 84.8% relates to personnel, 14.3% to other operating and 0.9% to capital.

Explanation of Change: The financial requirements for 1989-90 are $6.4 million or 1.6% higher than the 1988-89 forecast expenditures.

The net increase of $1.7 million in personnel costs for this Activity is the result of increases for wage adjustments, other salary items such as vacation and severance pay, and approved additional funding for tax reform, partially offset by decreases associated with Program Restraint reductions and an internal transfer to the Processing of Taxpayer Returns Activity. The reduction in person-years is the net result of the restraint reductions, an activity transfer and a small increase approved for tax reform.

Other operating expenditures will increase by $3.3 million as a result of approved additional funding for tax reform and increases in operating costs, including postage and telecommunication expenses.

Capital expenditures will increase by $1.4 million to cover the acquisition of EDP software, and computer-based training and word processing equipment.

Figure 15: 1989-90 Audit of Taxpayer Returns Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)

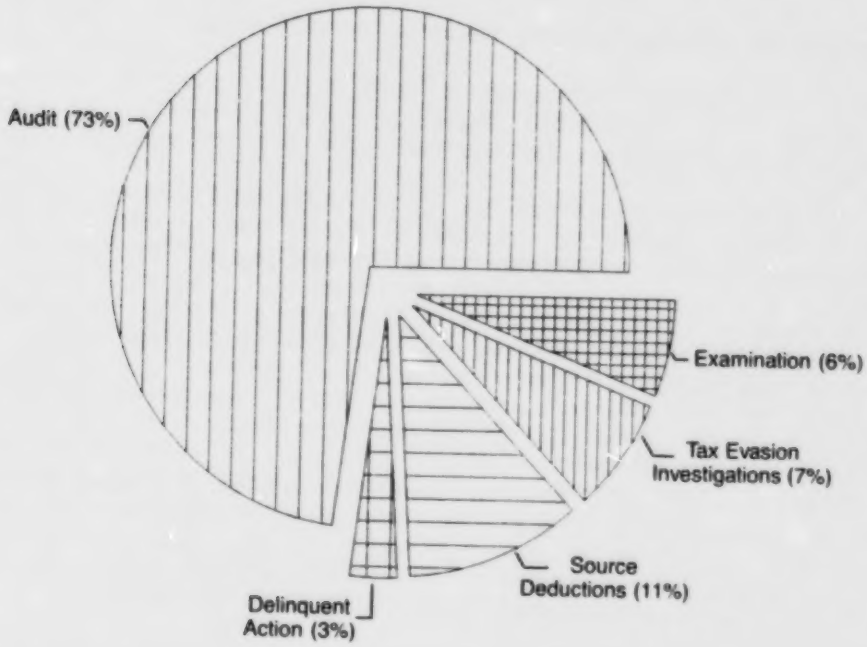


Figure 16: 1987-88 Financial Performance

(thousands of dollars)	1987-88					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Audit	255,405	5,247	242,831	5,370	12,574	(123)
Delinquent Action	12,498	366	14,364	360	(1,866)	6
Source Deductions	42,303	1,204	52,888	1,280	(10,585)	(76)
Tax Evasion Investigations	27,450	569	22,707	538	4,743	31
Examination	18,277	533	24,481	624	(6,204)	(91)
	355,933	7,919	357,271	8,172	(1,338)	(253)

Explanation of Change: The change in person-years results from a transfer to the Processing of Taxpayer Returns Activity. The decrease in salaries resulting from the transfer was partially offset by

increases in: employee benefit plan costs; and operating costs, including telecommunication expenses and the acquisition of scientific services in support of research and development audits.

Performance Information and Resource Justification

Audit: In 1987-88 person-years were repositioned to mandatory audit programs, i.e. Scientific Research and Experimental Development and specialized areas, i.e. Tax Avoidance and International Tax Issues.

In 1989-90, resources to audit individual and corporate returns will remain initially unchanged from the current fiscal year. Efficiency gains, resulting in a larger number of individual files audited per person-year, are anticipated. Audit person-years are positioned so as to address the major areas of fiscal non-compliance and to audit incentive programs including Flow-Through Shares and Cape Breton Investment Tax Credits. However, this has to be viewed in the context of the recurring need to shift resources to the primary activities when unforeseen circumstances arise.

Because of the need to keep abreast of the more prominent tax shelters, avoidance schemes, and the growing globalization of business enterprises and the ensuing international tax issues, resources devoted to the audit of individuals and corporations have been reassigned, thus reducing compliance coverage levels.

Figure 17: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Individuals

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Files Audited per Person-Year	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1985-86 Actual	20,140	68,757	694.4	29.0	3,414
1986-87 Actual	18,473	68,065	672.8	27.5	3,685
1987-88 Actual	18,257	93,009	614.3	29.7	5,094
1988-89 Forecast	15,387	78,381	417.9	36.8	5,094
1989-90 Estimates	**16,951**	**86,348**	**417.9**	**40.6**	**5,094**

The enhanced complexities of the Income Tax Act, related policies and procedures, and more elaborate business practices have caused the tax audit to become more difficult to complete within planned time frames. To address these increasing complexities, additional training has and will be required and, as shown in Figure 18, will result in reduced productivity.

Figure 18: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-years - Corporations

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Files Audited per Person-Year	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1985-86 Actual	16,635	321,434	1,541.6	10.8	19,323
1986-87 Actual	15,370	419,741	1,539.5	10.0	27,309
1987-88 Actual	15,379	736,897	1,529.1	10.1	47,916
1988-89 Forecast	17,145	821,855	1,857.5	9.2	47,936
1989-90 Estimates	**16,107**	**771,783**	**1,863.5**	**8.6**	**47,916**

Figure 19 includes other audited returns not included in Figures 17 and 18. The audit of other T1 Individual returns refers to special projects undertaken during the course of the year when unusual trends are discovered during initial assessment. For this reason, as well as the need to shift resources to audit incentive programs including Flow Through Shares and Cape Breton Investment Tax Credit, only historical data is provided for most types of Other Returns.

Figure 19: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-years - Other Returns

	T1 Individual	T3 Trust	Registered Charities	Petroleum and Gas Revenues[1]	Scientific Research Tax Credit[2]	Scientific Research and Experimental Development Tax Credit[2]	Flow-Through Shares	Cape Breton Investment Tax Credit[3]	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years
1985-86 Actual	15,191	1,269	107	102	n/a	n/a	n/a	n/a	56,065	219.0
1986-87 Actual	11,307	1,275	363	141	872	903	n/a	n/a	59,683	271.4
1987-88 Actual	9,804	1,549	444	148	948	3,127	n/a	n/a	56,271	333.5
1988-89 Forecast	n/a	1,041	80	n/a	243	3,130	780	150	n/a	242.9
1989-90 Estimates	n/a	1,340	226	n/a	n/a	3,130	n/a	n/a	n/a	243.9

1 The Petroleum and Gas Revenue Tax program ended in 1986-87.

2 The May 23, 1985 Federal Budget terminated the Scientific Research Tax Credit program and introduced the Scientific Research and Experimental Development Tax Credit program.

3 The Cape Breton Investment Tax Credit program commenced April 1, 1988.

Program Evaluation Study: An evaluation study of the audit of individual and corporate returns program was completed in 1988-89. It focused on the effectiveness of the program by attempting to answer the following questions: 1) Is the Audit Program effective? 2) How effective is the program in terms of visible law enforcement? 3) Are we achieving future compliance from audited taxpayers? and 4) Can compliance be enhanced through other measures?

The study involved a number of evaluation approaches including surveys of taxpayers and tax practitioners.

The general message communicated by corporate and self-employed taxpayers was that they have no special insight into what motivates non-compliant taxpayers to take risks. The public understands the need for the Audit Program, believing that the risk of apprehension and imposition of appropriate penalties are the glue which hold together the various parts of the tax collection system.

The survey also revealed that the business public has a favourable impression of the Department's fairness. The competence of Revenue Canada auditors received generally favourable ratings by respondents. Assessments raised by the auditors have substantial credibility with the business community.

In terms of program effectiveness, the study concluded that the Department's ability to achieve future compliance from audited taxpayers could be improved (presently ranging from 22% to 57% depending on the size of file). Greater efforts should be devoted to identify repeat offenders and, where similar errors are again detected, appropriate action be taken as an incentive for the taxpayers to comply in the future.

Program Evaluation Study - University Recruitment Campaign: Another study in support of the Audit sub-activity, was undertaken in response to the Deputy Minister's request to evaluate the effectiveness of the Department's 1987-88 University Recruitment Campaign for auditors.

The University Recruitment Campaign was a special initiative to address the shortage of auditors through the recruitment of 50 quality graduates.

The purpose of the evaluation was two-fold:

- to provide information on the success of the current initiative from beginning to end; and

- to identify those elements of the recruitment and development process that were problematic, and to provide recommendations for their improvement to benefit future initiatives.

The Department succeeded in attracting 25 graduates. For 1988-89, a number of improvements in the recruitment program have been implemented as a result of the evaluation study. Among them are:

- a more aggressive marketing approach,
- a more timely and comprehensive strategic plan, and
- more realistic and meaningful employment equity targets.

Delinquent Action: In 1986-87, a major restructuring of the program through automation led to a redefinition of the traditional workflows to "Systems Initiated" and "Identification Projects". In "Systems Initiated", because of the reduced number of person-years available, a greater emphasis was put on the "Automated Computer Action" segment than had been forecast in last year's Expenditure Plan for 1987-88 and 1988-89. In 1987-88, resources were redirected from "Manual Action" to "Identification Projects" resulting in less returns obtained from "Manual Action" than forecast and more returns obtained from "Identification Projects" than forecast.

Figure 20: T1, T2 and T3 Returns Obtained through Delinquent Action and Associated Person-Years

	Returns Obtained-Systems Initiated		Returns Obtained-Identification Projects	Total Returns Obtained	Associated Person-Years	Returns Obtained per Person-Year
	Manual Action	Automated Computer Action				
1985-86 Actual	180,213	n/a	15,065	195,278	377.0	518
1986-87 Actual	171,778	157,913	21,587	351,278	373.0	942
1987-88 Actual	100,050	240,612	20,469	361,131	359.9	1,003
1988-89 Forecast	115,679	278,196	9,840	403,715	323.4	1,248
1989-90 Estimates	**115,679**	**278,196**	**9,840**	**403,715**	**335.4**	**1,204**

Source Deductions: The person-years associated with this program will be reduced in 1989-90 in support of the Department's Program Restraint Plan. The reduction will be realized partly through productivity gains and, to a greater extent, through a planned decrease in the number of files audited.

As shown in Figure 21, the forecasted decrease in Additional Tax Assessed per File Audited in 1988-89 and 1989-90 reflects the impact of tax reform on the amount of tax payable by individuals and the resulting decrease in the amount required to be deducted at source and remitted by employers. The introduction of accelerated remittances of source deductions is also expected to contribute to a downward trend in this regard.

Figure 21: Payroll Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Files Audited per Person-Year	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1985-86 Actual	59,219	166,767	264.2	224	2,816
1986-87 Actual	69,157	190,672	295.9	234	2,757
1987-88 Actual	73,564	207,764	325.4	226	2,824
1988-89 Forecast	77,338	207,995	325.4	238	2,689
1989-90 Estimates	**68,544**	**181,814**	**279.3**	**245**	**2,653**

Figure 22: Non-Resident Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Files Audited per Person-Year	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1985-86 Actual	5,387	13,993	31.1	173	2,598
1986-87 Actual	5,778	17,296	31.9	181	2,993
1987-88 Actual	4,475	33,967*	29.2	153	7,590
1988-89 Forecast	4,821	24,000	29.9	161	4,978
1989-90 Estimates	**4,604**	**24,000**	**29.9**	**154**	**5,213**

* The atypical increase in Additional Tax Assessed in 1987-88 is attributable to the audits of several large corporations which resulted in extraordinary assessments of additional non-resident withholding tax.

Tax Evasion Investigations: Additional resources were required in 1987-88 to address various new areas of tax fraud, e.g. Scientific Research Tax Credit cases and various tax incentive programs, as well as increased taxpayer demands for photocopies of documents (Section 231.5 of the Income Tax Act). The time for cases taken to Court also increased as a result of the Canadian Charter of Rights and Freedoms.

Taxpayers and their representatives successfully challenged the investigative powers of the Department under the Income Tax Act, regarding for example, Ministerial Authority to seize taxpayer's records they are now challenging (unsuccessfully to date) the search and seizure powers.

As the Department does not have jurisdiction over cases once they are referred to the Department of Justice, and as it would be inappropriate to speculate on the eventual disposition of cases before the Courts, only historical data are provided.

Figure 23: Special Investigations Cases and Associated Person-Years

	Cases Investigated					
	Ending at the Preliminary Investigation Stage	Resulting in Prosecutions	Resulting in Other Settle-ments	Total Cases	Cases Referred to the Department of Justice	Person-Years Associated with Cases Investigated*
1983-84 Actual	381	186	70	637	203	532.5
1984-85 Actual	296	163	71	530	172	514.1
1985-86 Actual	290	148	78	516	133	513.0
1986-87 Actual	346	130	60	536	155	536.0
1987-88 Actual	262	123	38	423	168	569.1

* Starting in 1986-87, includes Head Office overhead person-years, previously included in the Audit sub-activity. This change has been made as a result of the reorganization of this function.

Figure 24: Results of Special Investigations

	Additional Tax Assessed ($000)	Penalties Assessed ($000)	Fines Assessed ($000)	Total Assessed ($000)	Court Imposed Jail Sentences
1983-84 Actual	27,930	5,044	3,844	36,818	6
1984-85 Actual	25,510	4,720	4,324	34,554	2
1985-86 Actual	27,753	4,747	6,566	39,066	6
1986-87 Actual	20,179	4,592	3,693	28,464	4
1987-88 Actual	27,061	3,932	4,441	35,434	4

Examination: Program results are measured by the number of returns reviewed and additional taxes assessed in each of the three areas: Office Examination, Matching and Post-Assessing. Person-years shown in Figures 25, 26, and 27 are those utilized in each particular operation.

Person-years for support services, such as file retrieval, are not included.

Office Examination: Requirements and results for 1989-90 are not expected to be noticeably different from 1988-89.

Figure 25: Office Examination of Returns, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Returns Examined	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Returns Examined per Person-Year	Additional Tax Assessed per Return Examined ($)
1985-86 Actual	25,827	34,181	306.7	84	1,323
1986-87 Actual	31,432	47,481	333.9	94	1,511
1987-88 Actual	29,422	48,792	286.9	103	1,658
1988-89 Forecast	42,783	70,934	412.7	104	1,658
1989-90 Estimates	**42,783**	**70,934**	**423.0**	**101**	**1,658**

Matching: The 1989-90 program is planned as a continuation of the 1988-89 forecast.

Figure 26: Matching of Returns, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Regular Matching

	Returns Reviewed			Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Returns Reviewed per Person-Year	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
	Manual and Computer-Assisted Matching	Fully Automated Matching	Total				
1985-86 Actual	264,256	89,932	354,188	72,203	118.6	2,986	204
1986-87 Actual	101,842	115,990	217,832	51,589	56.9	3,828	237
1987-88 Actual	112,267	111,147	223,414	45,855	71.4	3,129	205
1988-89 Forecast	138,671	149,872	288,543	61,210	57.1	5,053	212
1989-90 Estimates	**138,671**	**149,872**	**288,543**	**61,210**	**63.0**	**4,580**	**212**

Post-Assessing: It is estimated that the 1989-90 program will match the level of activity forecast for 1988-89. The presentation of the information has been changed to show regular and provincial tax credit post-assessing. The latter represents the compliance activity carried out as part of the administrative agreement with the provinces for which the Department administers provincial tax credits and incentives. Section III lists the various provincial programs involved.

Figure 27: Post-Assessing of Returns, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Returns Reviewed			Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Returns Reviewed per Person-Year	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
	Regular Post-Assessing	Provincial Tax Credit Post-Assessing	Total				
1985-86 Actual	39,354	45,107	84,461	11,177	75.8	1,114	132
1986-87 Actual	62,607	53,497	116,104	19,485	106.9	1,086	168
1987-88 Actual	84,122	49,644	133,766	20,914	112.0	1,194	156
1988-89 Forecast	87,013	43,892	130,905	21,375	115.4	1,134	163
1989-90 Estimates	**86,714**	**44,682**	**131,396**	**21,335**	**115.4**	**1,139**	**162**

C. Collections

Objective

To collect billed taxes.

Description

This Activity consists of those functions related to the collection of outstanding taxes identified as a result of the initial processing or audit of tax returns.

Most taxpayers pay their taxes promptly; however, a small but significant number do not. Collection action becomes necessary in cases of unpaid balances on filing, those related to unremitted source deductions, and in cases where taxpayers, particularly those whose income is not subject to adequate source deductions, persistently fail to pay what they owe. Initial action on these accounts takes the form of computer generated reminders. When this action does not produce the desired result, the accounts are referred to the district offices for direct action. Attempts are made to arrange the payment of back taxes consistent with the taxpayer's financial circumstances and with the necessity to keep payments on current year taxes up-to-date. Should the taxpayer persist in the delinquency without satisfactory arrangements with the Department to discharge the indebtedness, the Department is empowered as a last resort to garnishee income, bank deposits or payments due from third parties. In extreme circumstances, seldom exercised, the Department may seize and sell a taxpayer's assets.

This program is the final step in the process of revenue collection. All efforts devoted to fostering self-assessment and enforcing compliance would prove fruitless unless the revenues assessed are eventually collected by the government.

Resource Summaries

The Collections Activity accounts for 7.3% of the Program's 1989-90 total expenditures and 8.4% of total person-years.

Figure 28: Activity Resource Summary

(thousands of dollars)	Estimates 1989-90		Forecast 1988-89		Actual 1987-88	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Collections	**78,226**	**1,748**	70,964	1,789	64,076	1,757

Of the total expenditures for this Activity, 94.9% relates to personnel, 2.4% to other operating and 2.7% to capital.

Explanation of Change: The financial requirements for 1989-90 are $7.3 million or 10.2% higher than the 1988-89 forecast expenditures.

A net increase of $6.2 million in personnel costs for this Activity is the result of increases for wage adjustments and other salary items such as vacation, overtime and severance pay, and decreases associated with person-year reductions in support of the Department's Program Restraint Plan and with internal transfers.

Capital expenditures in respect of furniture and other office equipment for the Automated Collections System (see page 21) are forecasted to increase by $1.1 million.

Figure 29: 1987-88 Financial Performance

(thousands of dollars)	1987-88					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Collections	64,076	1,757	64,772	1,811	**(696)**	**(54)**

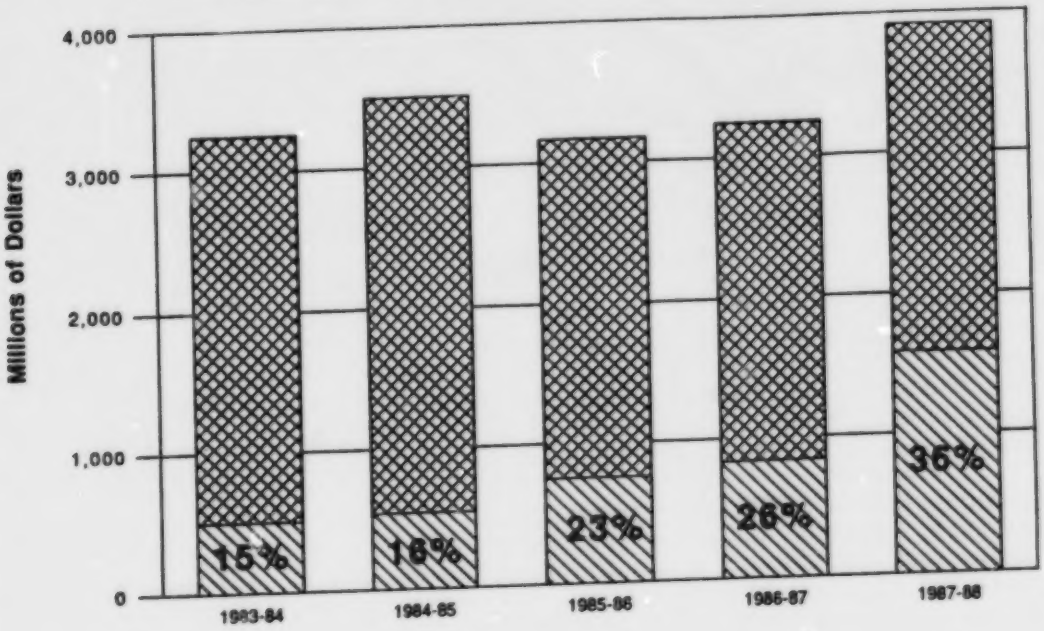
Explanation of Change: The under-utilization of person-years and related salaries was realized through productivity improvements and organizational restructuring. These person-years were redirected to other service programs. Salaries and contributions to employee benefit plans were higher than forecast.

Performance Information and Resource Justification

Over the past 10 years the accounts receivable inventory has grown from $1.128 billion in 1977-78 to $3.953 billion in 1987-88 (excluding Scientific Research Tax Credits). Prior to 1985-86 the Collections Activity had been assigned resources to at least stabilize the amount owing by keeping both the number and dollar amount of outstanding accounts from increasing. However, in 1985-86 and 1986-87 a number of factors, not the least of which was the state of the economy, combined to make tax collections more difficult than usual. In 1985-86 the Treasury Board approved additional resources to enable the Department to make a special effort over the following three years to reduce the growing inventory of unpaid taxes.

The policy of the Department then became not only to prevent the inventory of accounts receivable from increasing by endeavouring to collect each year at least the dollar equivalent of the annual intake of workload, but also to reduce existing inventories. In 1987-88, the Department was unable to meet this objective due to the impact of the new taxes in dispute legislation approved in 1985-86 (see Figure 30) and the additional time required to deal with older inventory.

Figure 30: Taxes in Dispute as a Percentage of Accounts Receivable at Fiscal Year End (March 31st)



The information displayed in Figure 31 has been changed from that reported in previous years in order to correspond to the presentation contained in the Public Accounts.

Figure 31: Accounts Receivable* at Fiscal Year End (March 31st) Before Scientific Research Tax Credits

	Number of Accounts (000)	Total Balance Outstanding ($ millions)	Allowance For Doubtful Accounts** ($ millions)	Estimated Realizable Value ($ millions)
1983-84 Actual	1,093	3,309	n/a	3,309
1984-85 Actual	1,104	3,582	n/a	3,582
1985-86 Actual	1,161	3,239	n/a	3,239
1986-87 Actual	1,280	3,303	1,403	1,900
1987-88 Actual	1,467	3,953	1,777	2,176

* Excludes non-tax revenue receivable.

** Prior to 1986-87, the Public Accounts did not reflect an "Allowance for Doubtful Accounts" but, rather, reported only those amounts which had already been identified as uncollectible (including assessments of bankrupts and receivership). For example, the total amount reported as "Uncollectible" as of March 31, 1986 was $517 million.

The distribution, by revenue category, of the $3,953 million in accounts receivable as at March 31, 1988 is shown in Figure 32.

Figure 32: Accounts Receivable as at March 31, 1988 by Revenue Category (Percentage Distribution)

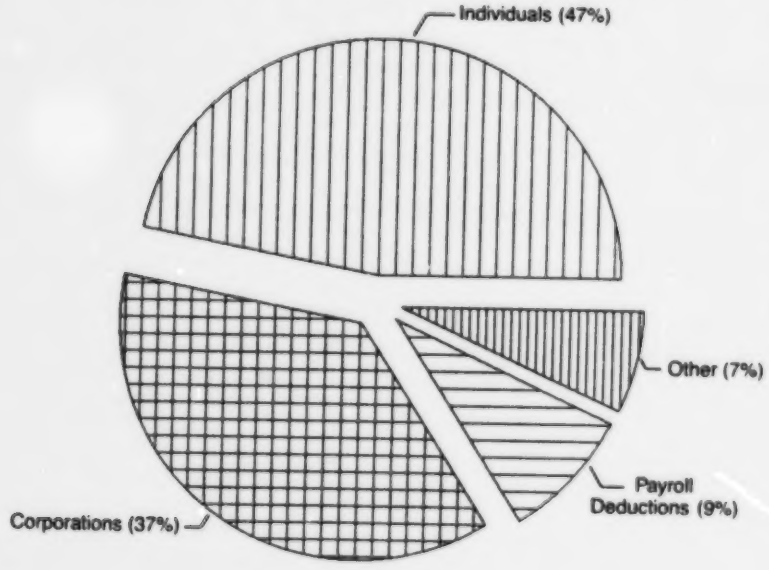


Figure 33 provides details on the outstanding balance associated with the Scientific Research Tax Credit (Part VIII Tax). A Scientific Research Tax Credit does not become a receivable until the designation is audited and it has been determined that an offset to tax payable does not exist or that additional tax is payable. The completion of audits in 1987-88 has identified accounts receivable for 477 accounts in the total amount of $916 million. In addition, there are 567 designations remaining to be audited, having a stated value of $1,240 million.

Figure 33: Scientific Research Tax Credit (SRTC) Information as at Fiscal Year End (March 31st)

	Number of Accounts/ Designations	Total Outstanding Balance ($ millions)	Allowance For Doubtful Accounts* ($ millions)	Total Outstanding Balance Less Allowance For Doubtful Accounts ($ millions)
1985-86 Actual	1,730	3,218	n/a	3,218
1986-87 Actual	1,350	2,691	n/a	2,691
1987-88 Actual	1,044	2,156	1,100	1,056

* Prior to 1987-88 no provision was made for doubtful accounts.

The Annual Closings reported in Figure 34 represents district office inventory which was resolved or otherwise disposed of during the year. Specifically, an account is closed either when the collection action is successful and the amount owing collected, or when it is determined to be uncollectible and is written off.

Figure 34: Annual Intake and Closing of Accounts* and Associated Person-Years

	Annual Intake		Annual Closings			
	Number of Accounts	Total Amount ($000)	Number of Accounts	Total Amount ($000)	Associated Person-Years	Number of Accounts Closed per Person-Year
1985-86 Actual	297,261	2,493,305	278,410	2,542,178**	1,747.1	159
1986-87 Actual	298,999	2,098,026	331,127	2,250,453	1,815.6	182
1987-88 Actual	342,548	3,040,014	324,174	2,445,641	1,721.0	188
1988-89 Forecast	331,275	2,576,414	340,471	2,628,685	1,754.0	194
1989-90 Estimates	313,698	2,966,194	313,698	2,966,194	1,712.0	183

* District Office Responsibility (D.O.R.) accounts only; excludes routine accounts actioned by way of computerized collection notices and thus not referred to the district offices.

** In 1985-86 and prior years, the dollar value of all adjustments resulting in reductions to tax previously assessed were included in the "Annual Closings" amount. This resulted in an inflated dollar value.

As part of the Department's effort to reduce the accounts receivable inventory, a major evaluation of the collectibility of those accounts which had been outstanding for two years or more was begun in 1986-87. Many of these accounts were determined to be uncollectible and appropriate action was taken to write them off in accordance with the Debt Deletion Regulations. These accounts are taken out of active inventory but are subject to reactivation if the financial situation of the taxpayer changes. As a result of this initiative, the total dollar value of write-offs during that year was substantially higher than previous years, as can be seen in Figure 35.

The evaluation of older accounts continued in 1987-88.

Figure 35: Uncollectible Write-offs* by Revenue Category

(thousands of dollars)	Individuals' Tax	Corporation Tax	Payroll Deductions	Scientific Research Tax Credits	Other**	Total Write-offs
1983-84 Actual	65,684	12,809	30,753	-	111	109,357
1984-85 Actual	76,411	28,380	49,715	-	851	155,357
1985-86 Actual	133,749	87,180	43,613	-	1,067	265,609
1986-87 Actual	343,888	98,783	129,827	555	12,592	585,645
1987-88 Actual	109,201	28,077	50,436	111,718	1,649	301,081

* Excludes non-tax write-offs.

** Includes Non-Resident Tax, Petroleum and Gas Revenue Tax, Resource Royalties Tax, and other miscellaneous amounts.

Program Evaluation Study: In August 1985, the legislation dealing with Notices of Objection served after December 31, 1984 was amended with the introduction of subsection 225.1(2) stating that no collection action was to be initiated on an amount in dispute within 90 days of the resolution of the objection.

The purpose of the evaluation study completed in the Spring of 1987 was to determine the impact of the taxes in dispute legislation on the Government cash flow position.

Although the findings at that time concluded that the new legislation had no impact on the overall amount of taxes paid, more current indicators exist that suggest this situation has changed as awareness of the amendment increases. For this reason, it was agreed that Program Evaluation would re-examine the question of taxes in dispute (Phase II) in the Fall of 1988.

D. Notices of Objection and Appeals

Objective

To provide taxpayers with a means of redress.

Description

This Activity consists of the independent review of an assessment or reassessment contested by a taxpayer.

As tax laws become more complex, the taxpayer and tax assessor sometimes differ in interpreting the facts or laws. If differences persist after the assessment or re-assessment, taxpayers have access to an independent opinion as to the fairness of the assessment. The Income Tax Act provides the taxpayer with the statutory right to contest the assessment by filing a Notice of Objection, and to have it formally reconsidered. The taxpayer has 90 days from the date of mailing of the Notice of Assessment to file a Notice of Objection setting out the reasons for the objection and all relevant facts. The notice is then sent to a separate Appeals Division in the Department's various offices throughout the country, where the assessment is re-examined in the light of the taxpayer's arguments. If the taxpayer is not satisfied with the outcome at this stage, or if 90 days have elapsed since filing the notice, the taxpayer may file an appeal with the Tax Court of Canada, a tribunal independent of the Department of National Revenue. Further stages of appeal are possible to the Federal Court and, with leave, to the Supreme Court of Canada.

This Activity is also concerned with those activities relating to the disposal of applications received from employers or employees asking the Minister for the determination of a question under provisions of the Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Act, 1971.

Resource Summaries

The Notices of Objection and Appeals Activity accounts for 2.8% of the Program's 1989-90 total expenditures and 2.9% of total person-years.

Figure 36: Activity Resource Summary

(thousands of dollars)	**Estimates 1989-90**		Forecast 1988-89		Actual 1987-88	
	$	**P-Y**	$	P-Y	$	P-Y
Notices of Objection and Appeals	**29,553**	**600**	25,237	564	24,160	550

Of the total expenditures for this Activity, 94.0% relates to personnel, 5.8% to other operating and 0.2% to capital.

Explanation of Change: The financial requirements for 1989-90 are $4.3 million or 17.1% higher than the 1988-89 forecast expenditures.

Personnel costs for this Activity are forecasted to increase by $3.3 million to cover wage adjustments and salaries for the additional person-years required for anticipated workload increases related to tax reform. Other operating and capital expenditures will increase by $1.0 million as a result of additional workload.

Figure 37: 1987-88 Financial Performance

(thousands of dollars)	1987-88					
	Actual		Main Estimates		**Change**	
	$	P-Y	$	P-Y	**$**	**P-Y**
Notices of Objection and Appeals	24,160	550	24,678	566	**(518)**	**(16)**

Explanation of Change: Financial requirements were less than forecasted due to efficiency gains and the internal transfer of person-years and associated salaries to the Processing of Taxpayer Returns Activity to meet workload demands.

Performance Information and Resource Justification

In 1987-88, the Department experienced a significant increase in the intake of Notices of Objection, due primarily to large groups of files with common issues. This large increase in workload was partially offset by efficiency gains that resulted in 2,834 more disposals than forecast being handled with a reduced person-year utilization. The intake of Objections is expected to continue to increase in 1988-89, but at a slower rate than that experienced in 1987-88.

In 1989-90, the Department is projecting a moderate increase in Objections due to tax reform.

Figure 38: Income Tax Objections and Appeals and Associated Person-Years

	Intake	Disposals	Closing Inventory	Associated Person-Years	Disposals per Person-Year
1985-86 Actual	33,427	35,278	16,997	449.8	78
1986-87 Actual	31,938	30,803	18,132	407.3	76
1987-88 Actual	42,433	37,394	23,171	436.1	86
1988-89 Forecast	46,500	39,129	30,542	453.8	86
1989-90 Estimates	**50,475**	**42,855**	**38,162**	**484.8**	**88**

Additional data on the number of appeals that were settled at later stages are presented in Figure 39.

Figure 39: Number of Appeals Settled in Court, by Level of Court

	Tax Court of Canada	Federal Court - Trial Division	Federal Court of Appeal	Supreme Court of Canada	Total
1983-84 Actual	1,295	226	54	3	1,578
1984-85 Actual	2,172	323	22	1	2,518
1985-86 Actual	2,208	276	35	4	2,523
1986-87 Actual	1,859	232	40	5	2,136
1987-88 Actual	2,029	197	38	1	2,265

E. Administration

Objective

To provide the direction and support necessary to administer the law uniformly and economically.

Description

The Administration Activity consists of executive direction provided by Head Office as well as by the five Regional Offices. Head Office personnel set policy and provide financial management, security, personnel and administrative support services.

This Activity provides the central direction of the Department as well as a wide range of central support, and planning and evaluation services that are not allocated to the other activities. These include financial management, internal audit and program evaluation, staff relations and official languages administration. This Activity also includes services provided to other departments such as the maintenance of computer-based tax models used by the Department of Finance and the support given to Customs and Excise in relation to Gasoline Tax Rebates.

Resource Summaries

The Administration Activity accounts for 7.4% of the Program's 1989-90 total expenditures and 4.4% of total person-years.

Figure 40: Activity Resource Summary

(thousands of dollars)	Estimates 1989-90		Forecast 1988-89		Actual 1987-88	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Administration	79,372	911	73,799	908	64,028	926

Of the total expenditures for this Activity, 53.3% relates to personnel, 38.3% relates to other operating and 8.4% relates to capital.

Explanation of Change: The financial requirements for 1989-90 are $5.6 million or 7.6% higher than the 1988-89 forecast expenditures.

Personnel costs are forecasted to increase by $1.0 million to cover general wage increases and the salaries associated with the three person-years transferred from Supply and Services Canada to administer the Financial Control (FINCON) System. Increased other operating costs

of $6.1 million are required for tax reform, tenant services related to technological improvements, and other professional and special services. Capital needs are $1.5 million less than the 1988-89 forecasted requirements.

Figure 41: 1987-88 Financial Performance

(thousands of dollars)	1987-88					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Administration	64,028	926	60,840	916	**3,188**	**10**

Explanation of Change: Administration Activity financial requirements were greater than forecasted due to higher personnel costs. Additional person-years and related salaries were required for tax reform development work and were funded through internal transfers.

Performance Information and Resource Justification

The reduction in person-years in 1988-89, as shown in Figure 42, is a result of program adjustments in support of the Department's Program Restraint Plan.

In 1989-90, person-years have increased as a result of departmental transfers from Supply and Services Canada for the administration of FINCON.

Figure 42: Administration Activity Person-Years as a Percentage of Total Department Person-Years

	Administration Activity Person-Years	Total Department Person-Years	Administration Activity Person-Years as a Percentage of Total Department Person-Years
1985-86 Actual	789	19,839	3.98
1986-87 Actual	873	20,061	4.35
1987-88 Actual	926	20,627	4.49
1988-89 Forecast	908	21,056	4.31
1989-90 Estimates	**911**	**20,861**	**4.37**

F. Revenues Credited to the Vote

Description

This Activity reflects Revenues credited to the Vote. There are no resources assigned to this Activity. For information on revenues see page 59.

Section III
Supplementary Information

A. Profile of Program Resources

1. Financial Requirements by Object

Figure 43 presents the Taxation Program's expenditures by object. The total expenditures for 1989-90 have increased by $59.7 million from the 1988-89 forecast.

Figure 43: Details of Financial Requirements by Object

(thousands of dollars)	Estimates 1989-90	Forecast 1988-89	Actual 1987-88
Personnel			
Salaries and wages	714,009	687,042	640,776
Contributions to employee benefit plans	110,671	106,493	102,839
Other personnel costs	7,380	4,385	5,549
	832,060	797,920	749,164
Goods and services			
Travel	23,917	23,599	20,433
Postage	31,973	28,280	25,142
Telephone and telegraph	27,161	23,453	19,158
Other transportation and communications	6,178	6,171	5,798
Information	6,758	6,559	1,975
Printing	37,951	37,672	30,562
Professional and special services	33,333	28,115	21,298
Data processing	7,776	6,616	6,720
Other rentals	3,153	2,549	2,068
Purchased repair and maintenance	11,717	11,358	8,141
Utilities, materials and supplies	11,993	10,576	8,740
Other subsidies and payments	140	116	259
	202,050	185,064	150,294
Total operating	1,034,110	982,984	899,458
Capital			
Construction and acquisition of land, buildings and works	1,000	1,000	38
Construction and/or acquisition of machinery and equipment	31,046	22,476	23,084
Total capital	32,046	23,476	23,122
Transfer payments	78	78	69
Total expenditures	1,066,234	1,006,538	922,649
Less: Revenues credited to the Vote	87,913	81,057	87,398
	978,321	925,481	835,251

2. Personnel Requirements

The Taxation Program's personnel costs of $832.1 million account for 78% of total departmental expenditures. Information on person-years is provided in Figures 44 and 45.

Figure 44: Person-Year Requirements by Activity

	Estimates 1989-90	Forecast 1988-89	Actual 1987-88
Processing of Taxpayer Returns	**9,685**	9,638	9,475
Audit of Taxpayer Returns	**7,917**	8,157	7,919
Collections	**1,748**	1,789	1,757
Notices of Objection and Appeals	**600**	564	550
Administration	**911**	908	926
	20,861	21,056	20,627

Figure 45: Details of Personnel Requirements

	Authorized Person-Years			Current Salary Range	1989-90 Average Salary Provision
	89-90	88-89	87-88		
Management	170	158	151	56,200 - 123,400	75,733
Scientific and Professional					
Auditing	3,044	3,113	2,681	31,837 - 80,700	47,699
Economics, Sociology and Statistics	45	44	35	16,185 - 77,100	48,666
Education	31	31	34	15,334 - 80,700	44,433
Law	--	24	12	24,024 - 111,700	--
Library Science	6	6	6	22,042 - 52,255	35,078
Administrative and Foreign Service					
Administrative Services	628	698	677	15,178 - 64,300	41,867
Commerce	5	5	5	16,748 - 69,116	60,537
Computer Systems Administration	569	584	453	21,587 - 70,665	44,475
Financial Administration	54	54	39	14,100 - 63,177	46,944
Information Services	35	30	21	15,055 - 64,300	45,582
Organization and Methods	35	37	33	15,395 - 64,300	44,727
Personnel Administration	195	195	193	14,737 - 60,493	42,623
Program Administration	7,185	6,658	5,827	15,178 - 64,300	36,450
Purchasing and Supply	13	19	12	14,155 - 64,300	39,958
Technical					
Drafting and Illustration	9	7	8	17,248 - 44,693	30,632
General Technical	26	25	24	14,009 - 61,735	38,245
Social Science Support	130	130	143	14,009 - 64,044	44,804
Administrative Support					
Communications	6	6	5	17,034 - 35,284	21,652
Data Processing	644	763	788	14,912 - 41,166	20,995
Clerical and Regulatory	6,934	7,309	8,199	14,338 - 35,194	22,798
Office Equipment Operation	96	84	78	14,042 - 28,019	20,123
Secretarial, Stenographic and Typing	778	834	940	14,210 - 35,419	21,589
Operational					
General Labour and Trades	20	21	22	17,281 - 43,181	26,536
General Services	198	216	236	14,755 - 44,350	23,616
Printing Operations	5	5	5	17,649 - 45,890	29,398

Note: The person-year columns display the forecast distribution of the authorized person-years for the Program by occupational group. The current salary range column shows the salary ranges by occupational group at October 1, 1988. The average salary column reflects the estimated base salary costs including allowance for collective agreements, annual increments, promotions and merit pay divided by the person-years for the occupational group. Year-to-year comparison of averages may be affected by changes in the distribution of the components underlying the calculations.

	Non-Controlled Person-Years			Current Salary Range	1989-90 Average Salary Provision
	89-90	88-89	87-88		
Other	1	--	--	0 - 147,700	--

3. Capital Expenditures

Figure 46 presents an analysis of the Taxation Program's capital expenditures by activity and type of asset. Capital expenditures make up 3% of the total 1989-90 Main Estimates of the Program.

Figure 46: Distribution of Capital Expenditures by Activity

(thousands of dollars)	Estimates 1989-90	Forecast 1988-89	Actual 1987-88
Processing of Taxpayer Returns			
Central processors upgrade	3,690	3,625	6,426
Equipment - new and replacement	16,123	8,588	9,711
	19,813	12,213	16,137
Audit of Taxpayer Returns			
Equipment - new and replacement	3,438	2,067	1,740
	3,438	2,067	1,740
Collections			
Acquisition of property to secure billed taxes	1,000	1,000	38
Equipment - new and replacement	1,101	-	-
	2,101	1,000	38
Notices of Objection and Appeals			
Equipment - new and replacement	50	15	5
	50	15	5
Administration			
Office Communications	1,584	2,293	1,351
Equipment - new and replacement	5,060	5,888	3,851
	6,644	8,181	5,202
	32,046	23,476	23,122

4. Transfer Payments

Contributions make up less than 1% of the Program's 1989-90 Main Estimates. Figure 47 presents a summary of all contribution expenditures.

Figure 47: Details of Contributions

(dollars)	Estimates 1989-90	Forecast 1988-89	Actual 1987-88
Inter-American Centre of Tax Administrators	64,000	64,000	47,530
Commonwealth Association of Tax Administrators	14,000	14,000	21,187
	78,000	78,000	68,717

5. Revenue

Non-tax revenues include revenues credited to the Vote and receipts credited to the Consolidated Revenue Fund. Figure 48 provides details on the sources of non-tax revenue.

Revenues Credited to the Vote: These revenues include amounts which are recoverable from the Canada Pension Plan account for administering Part I of the Canada Pension Plan; and from the Canada Employment and Immigration Commission for administering Parts IV and VIII of the Unemployment Insurance Act, 1971.

Receipts Credited to the Consolidated Revenue Fund (CRF): The major sources of receipts to the CRF are fines and forfeitures, tax credit fees from the provinces and advance income tax ruling fees.

Figure 48: Revenue Analysis

(thousands of dollars)	Estimates 1989-90	Forecast 1988-89	Actual 1987-88
Revenues credited to the Vote			
Canada Pension Plan	**47,678**	43,423	52,313
Unemployment Insurance	**40,235**	37,634	35,085
	87,913	81,057	87,398
Receipts credited to the Consolidated Revenue Fund (non-tax revenue)			
Refunds of previous years' expenditures			
Refunds of previous years' expenditures	-	-	393
Adjustment of prior year's Payables at Year End (PAYE)	-	-	873
Services and service fees			
Ruling fees	**1,000**	975	1,013
Provincial Tax Credit fees	**4,978**	4,842	4,985
Other services and service fees	**650**	625	610
Other non-tax revenue			
Fines and forfeitures	**4,000**	4,000	4,357
Sundry	**194**	232	206
Access to information	**6**	8	26
	10,828	10,682	12,463
	98,741	91,739	99,861

Collections under the Income Tax Act, Part I of the Canada Pension Plan Act and Part IV of the Unemployment Insurance Act, 1971 are presented in Figure 49. The allocation of net revenues collected is provided in Figure 50.

Figure 49: Revenue Sources

(thousands of dollars)	Net Collections 1987-88	Net Collections 1986-87	Net Collections 1985-86
Individuals' Tax, Canada Pension Plan Contributions and Unemployment Insurance Premiums	80,589,253	68,140,498	59,658,870
Corporation Tax	12,035,199	10,588,436	9,983,075
Petroleum and Gas Revenue Tax	(74,618)	458,286	1,854,443
Resource Royalties Tax	(481)	14,338	182,767
Non-Resident Tax	1,161,655	1,355,582	1,053,595
Miscellaneous	203,772	142,524	124,940
Total Revenues*	93,914,780	80,699,664	72,857,690

* Does not include Revenues credited to the Vote nor Receipts credited to the Consolidated Revenue Fund (see Figure 48).

Figure 50: Revenue Allocation

(thousands of dollars)	1987-88	1986-87	1985-86
Federal Income Tax	57,293,601	49,733,502	45,433,648
Provincial Income Tax*	20,367,174	16,176,792	13,973,052
Canada Pension Plan Contributions**	5,583,236	4,975,733	4,495,146
Unemployment Insurance Premiums**	10,670,769	9,813,637	8,955,844
	93,914,780	80,699,664	72,857,690

* Allocated from Tax Collections of Individuals and Corporations.
** Allocated from Tax Collections of Individuals.

6. Net Cost of Program

The Estimates of the Program only include expenditures to be charged to the Program's voted and statutory authorities. Other cost items, as well as revenue, need to be taken into account to arrive at the net cost of the Program. Details are provided in Figure 51.

Figure 51: Estimated Net Cost of Program for 1989-90

(thousands of dollars)		1989-90	1988-89
Operating Expenditures		923,517	844,539
Capital		32,046	21,444
Contributions to employee benefit plans		110,671	104,367
Main Estimates		1,066,234	970,350
Services received without charge			
Accommodation	- from Public Works Canada	79,519	81,151
Cheque issue services	- from Supply and Services Canada	2,279	2,394
Employer's share of employee benefits covering insurance premiums and costs	- from Treasury Board Secretariat	25,034	21,296
Employee compensation payments	- from Labour Canada	529	407
		107,361	105,248
Total program cost		1,173,595	1,075,598
Less: Revenue		98,741*	90,186
Estimated net program cost		1,074,854	985,142

* See Figure 48 for details.

B. Other Information

1. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation

Canada Pension Plan
Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act
Income Tax Act
Unemployment Insurance Act, 1971

2. Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation for Individuals (does not include Foreign Tax Credits or Surtaxes)

Political Contribution Tax Credits:
Nova Scotia Political Contribution Tax Credit
Prince Edward Island Political Contribution Tax Credit
New Brunswick Political Contribution Tax Credit
Ontario Political Contribution Tax Credit
Manitoba Political Contribution Tax Credit
Alberta Political Contribution Tax Credit
British Columbia Political Contribution Tax Credit
Northwest Territories Political Contribution Tax Credit
Yukon Political Contribution Tax Credit

Property Tax Credits:
Ontario Property Tax Credit (Refundable)
Manitoba Property Tax Credit (Refundable)

Royalty Tax Rebates and Credits:
Manitoba Mineral Tax Rebate
Saskatchewan Royalty Tax Rebate
Alberta Royalty Tax Credit (Refundable)
Alberta Royalty Tax Rebate
British Columbia Royalty and Deemed Income Tax Rebate

Miscellaneous Tax Credits:
Newfoundland Stock Savings Plan Tax Credit
Newfoundland Venture Capital Program Tax Credit
Nova Scotia Stock Savings Plan Tax Credit
Ontario Sales Tax Credit (Refundable)
Ontario Home Ownership Savings Plan Tax Credit (Refundable)
Manitoba Cost of Living Tax Credit (Refundable)
Manitoba Manufacturing Investment Tax Credit
Saskatchewan Labour Venture Capital Tax Credit
Saskatchewan Livestock Facilities Tax Credit
Saskatchewan Livestock Investment Tax Credit
Saskatchewan Stock Savings Plan Tax Credit
Saskatchewan Venture Capital Tax Credit
Alberta Stock Savings Plan Tax Credit
British Columbia Logging Tax Credit
British Columbia Venture Capital Tax Credit

Other Provincial Programs:
Saskatchewan Pension Plan

3. **Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation for Corporations (does not include Foreign Tax Credits or Surtaxes)**

Political Contribution Tax Credits:
Nova Scotia Political Contribution Tax Credit
Prince Edward Island Political Contribution Tax Credit
New Brunswick Political Contribution Tax Credit
Manitoba Political Contribution Tax Credit
British Columbia Political Contribution Tax Credit
Northwest Territories Political Contribution Tax Credit
Yukon Political Contribution Tax Credit

Royalty Tax Rebates and Credits:
Saskatchewan Royalty Tax Rebate
British Columbia Royalty and Deemed Income Tax Rebate

Miscellaneous Tax Credits:
Nova Scotia Research and Development Tax Credit
Manitoba Manufacturing Investment Tax Credit
Saskatchewan Livestock Facilities Tax Credit
Saskatchewan Livestock Investment Tax Credit
Saskatchewan Venture Capital Tax Credit
British Columbia Housing and Employment Development Bond Tax Credit (Refundable)
British Columbia Logging Tax Credit
British Columbia Small Business Employment Tax Credit (Refundable)
British Columbia Venture Capital Tax Credit

Other Provincial Incentives:
Newfoundland New Small Business Deduction
Nova Scotia Small Business Corporate Tax Reduction
Prince Edward Island Small Business Corporate Tax Reduction
Saskatchewan Manufacturing and Processing Tax Reduction
Saskatchewan Small Business Corporate Tax Reduction
Yukon Manufacturing and Processing Tax Credit

4. Revenue Canada, Taxation Offices (7 Taxation Centres, 37 District Offices and 122 Seasonal Tax Assistance Centres)

Taxation Centres	District Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Atlantic Region (Regional Office: Halifax, N.S.) (1 Taxation Centre, 6 District Offices and 17 Seasonal Tax Assistance Centres)			
St. John's, Nfld.	St. John's, Nfld.	Corner Brook	Wabush
	Charlottetown, P.E.I.	Summerside	
	Halifax, N.S.	Amherst Bridgewater Digby Greenwood	Kentville New Glasgow Truro Yarmouth
	Sydney, N.S.	Port Hawkesbury	
	Saint John, N.B.	Campbellton Edmunston Fredericton	Moncton Newcastle
	Bathurst, N.B.		
Québec Region (Regional Office: Montréal) (2 Taxation Centres, 9 District Offices and 29 Seasonal Tax Assistance Centres)			
Jonquière	Rimouski		
	Chicoutimi		
	Québec	Baie-Comeau Rivière-du-Loup Roberval	Saint-Georges Sept-Îles Thetford-Mines
	Sherbrooke	Asbestos Drummondville Granby	Shawinigan Victoriaville
	Trois-Rivières		
	Rouyn	Amos Chapais Chibougamau Lebel-sur-Quévillon	Senneterre Témiscaming Val-d'Or Ville-Marie

Taxation Centres	District Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Québec Region (Regional Office: Montréal) (Cont'd)			
Shawinigan-Sud	Saint-Hubert	Saint-Hyacinthe	Tracy
	Montréal	Carrefour Angrignon Centre Fairview Île-Perrot Les Galeries d'Anjou Les Jardins Dorval Mail Cavendish	
	Laval	Joliette	Saint-Jérôme
Central Region (Regional Office: Nepean) **(1 Taxation Centre, 5 District Offices and 5 Seasonal Tax Assistance Centres)**			
Ottawa	Ottawa	Mont-Laurier, Que. Cornwall	Pembroke
	Scarborough		
	North York		
	Toronto	Barrie	
	Mississauga	Brampton	
Ontario Region (Regional Office: London) **(1 Taxation Centre, 9 District Offices and 28 Seasonal Tax Assistance Centres)**			
Sudbury	Belleville	Cobourg Lindsay	Peterborough
	Kingston	Brockville	Cloyne
	Hamilton	Brantford	Oakville
	Kitchener	Guelph	Owen Sound
	St. Catharines	Fort Erie	Welland
	London	Chatham St. Thomas	Sarnia Woodstock
	Windsor		

Taxation Centres	District Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Ontario Region (Regional Office: London) (Cont'd)			
	Sudbury	Elliot Lake Kapuskasing Kirkland Lake New Liskeard	North Bay Parry Sound Sault Ste. Marie Timmins
	Thunder Bay	Dryden Fort Frances Kenora	Manitouwadge Marathon
Western Region (Regional Office: Calgary, Alta.) (2 Taxation Centres, 8 District Offices and 43 Seasonal Tax Assistance Centres)			
Winnipeg, Man.	Winnipeg, Man.	Brandon Dauphin Gimli Steinbach	The Pas Thompson Winkler
	Regina, Sask.	Moose Jaw Weyburn	Yorkton
	Saskatoon, Sask.	Lloydminster	Prince Albert
	Calgary, Alta.	Brooks Drumheller Lethbridge Medicine Hat	Olds Pincher Creek Red Deer
	Edmonton, Alta.	Camrose Fort McMurray Grande Prairie Peace River Yellowknife, N.W.T. Dawson Creek, Y.T.	
Surrey, B.C.	Penticton, B.C.	Cranbrook Kamloops Kelowna	Nelson Trail Vernon
	Vancouver, B.C.	Abbotsford Chilliwack Prince George	Prince Rupert Quesnel Whitehorse, Y.T.
	Victoria, B.C.	Campbell River Courtenay Duncan	Nanaimo Port Alberni Port Hardy

Revenu Canada
Impôt

Budget des dépenses 1989-1990

Partie III

Plan de dépenses

Les documents budgétaires

Le Budget des dépenses du gouvernement du Canada est divisé en trois parties. Commençant par un aperçu des dépenses totales du gouvernement dans la Partie I, les documents deviennent de plus en plus détaillés. Dans la Partie II, les dépenses sont décrites selon les ministères, les organismes et les programmes. Cette partie renferme aussi le libellé proposé des conditions qui s'appliquent aux pouvoirs de dépenser qu'on demande au Parlement d'accorder. Dans les documents de la Partie III, on fournit des détails supplémentaires sur chacun des ministères ainsi que sur leurs programmes surtout axés sur les résultats attendus en contrepartie de l'argent dépensé.

Les instructions sur la façon de se procurer ces documents se trouvent sur le bon de commande qui accompagne la Partie II.

© Ministre des Approvisionnements et Services Canada 1989

En vente au Canada par l'entremise des

Librairies associées
et autres libraires

ou par la poste auprès du

Centre d'édition du gouvernement du Canada
Approvisionnements et Services Canada
Ottawa (Canada) K1A 0S9

N° de catalogue BT31-2/1990-III-37
ISBN 0-660-54708-2

Budget des dépenses 1989-1990

Partie III

Revenu Canada
Impôt

Préface

Conçu pour servir de document de référence, le présent plan de dépenses propose à ses utilisateurs différents niveaux d'information pouvant répondre à leurs besoins propres.

Le document comprend trois sections. La section I présente un aperçu du Programme et un résumé des plans et de son rendement actuel. Pour les personnes qui désirent plus de détails, la section II indique, pour chaque activité, les résultats prévus et les autres renseignements essentiels sur le rendement qui justifient les ressources demandées. La section III fournit de plus amples renseignements sur les coûts et les ressources, ainsi que des analyses spéciales qui permettront au lecteur de mieux comprendre le Programme.

La section I est précédée des autorisations de dépenses provenant de la Partie II du Budget des dépenses et du volume II des Comptes publics, ce qui assure une certaine continuité avec les autres documents budgétaires et permet d'évaluer les résultats financiers du Programme au cours de la dernière année.

Ce document permettra au lecteur de trouver facilement les renseignements qu'il cherche. La table des matières expose en détail le contenu de chaque section; le sommaire des besoins financiers présenté à la section I comprend des renvois aux renseignements plus détaillés figurant à la section II. En outre, dans tout le document, des renvois permettent au lecteur de trouver de plus amples renseignements sur les postes de dépense qui l'intéressent particulièrement.

Table des matières

Autorisations de dépenser 4

A. Autorisations pour 1989-1990 5
B. Emploi des autorisations en 1987-1988

Section I
Aperçu du Programme

A. Plans pour 1989-1990 6
   1. Points saillants 7
   2. Sommaire des besoins financiers
B. Rendement récent 9
   1. Points saillants 10
   2. Examen des résultats financiers
C. Données de base 11
   1. Introduction 11
   2. Mandat 11
   3. Objectif du Programme 11
   4. Organisation du Programme en vue de son exécution 12
D. Perspective de planification 16
   1. Facteurs externes qui influent sur le Programme 18
   2. Initiatives 19
   3. État des initiatives annoncées antérieurement 24
E. Efficacité du Programme

Section II
Analyse par activité

A. Traitement des déclarations d'impôt des contribuables 25
B. Vérification des déclarations d'impôt des contribuables 33
C. Recouvrements 45
D. Avis d'opposition et appels 52
E. Administration 55
F. Recettes à valoir sur le crédit 58

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Aperçu des ressources du Programme 59
   1. Besoins financiers par article 60
   2. Besoins en personnel 62
   3. Dépenses en capital 63
   4. Paiements de transfert 63
   5. Recettes 66
   6. Coût net du Programme
B. Autres renseignements 67
   1. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt 67
   2. Incitations fiscales provinciales pour les particuliers administrées par Revenu Canada, Impôt 68
   3. Incitations fiscales provinciales pour les corporations administrées par Revenu Canada, Impôt 70
   4. Bureaux de Revenu Canada, Impôt

Autorisations de dépenser

A. Autorisations pour 1989-1990 - Partie II du Budget des dépenses

Besoins financiers par autorisation

Crédits	(en milliers de dollars)	Budget principal 1989-1990	Budget principal 1988-1989
	Impôt		
10	Dépenses de fonctionnement	**835 604**	763 482
15	Dépenses en capital	**32 046**	21 444
(L)	Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	**110 671**	104 367
	Total du Ministère	**978 321**	889 293

Crédits - Libellé et sommes demandées

Crédits	(en dollars)	Budget principal 1989-1990
	Impôt	
10	Impôt - Dépenses de fonctionnement, contributions et dépenses recouvrables au titre du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage	**835 604 000**
15	Impôt - Dépenses en capital	**32 046 000**

Programme par activité

(en milliers de dollars)	Budget principal 1989-1990						Total	Budget principal 1988-1989
	Années-personnes autorisées	Budgétaire Fonctionnement	Dépenses en capital	Paiements de transfert	Total partiel	Moins : Recettes à valoir sur le crédit		
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	9 685	458 346	19 813	--	478 159	--	478 159	417 448
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	7 917	397 486	3 438	--	400 924	--	400 924	382 686
Recouvrements	1 748	76 125	2 101	--	78 226	--	78 226	77 286
Avis d'opposition et appels	600	29 503	50	--	29 553	--	29 553	25 463
Administration	911	72 650	6 644	78	79 372	--	79 372	67 467
Recettes à valoir sur le crédit	--	--	--	--	--	87 913	-87 913	-81 057
	20 861	1 034 110	32 046	78	1 066 234	87 913	978 321	889 293
Années-personnes autorisées en 1988-1989	20 636							

Nota: Les données sur les années-personnes pour l'exercice 1989-1990 excluent le personnel exempté des ministres et les personnes nommées par le gouverneur en conseil étant donné que ces années-personnes ne relèvent plus du Conseil du Trésor.

B. Emploi des autorisations en 1987-1988 - Volume II des Comptes publics

Crédits	(en dollars)	Budget principal	Total disponible pour emploi	Emploi réel
	Impôt			
10	Dépenses de fonctionnement	699 473 000	713 117 484	709 040 710
15	Dépenses en capital	26 056 000	25 181 000	23 122 430
(L)	Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	95 555 000	102 839 000	102 839 000
(L)	Arrêts de la Cour fédérale et de la Cour suprême	--	249 178	249 178
	Total du Programme - Budgétaire	821 084 000	841 386 662	835 251 318

Section I
Aperçu du Programme

A. Plans pour 1989-1990

Les points saillants du Programme de l'Impôt en 1989-1990 sont:

- l'élaboration et la mise en oeuvre de nouveaux systèmes automatisés pour continuer d'améliorer la productivité et les services aux contribuables (voir page 18).

- l'application de la réforme fiscale comprise dans le projet de loi C-139 qui a reçu la sanction royale le 13 septembre 1988 (voir page 19).

- la continuation du plan de restriction de 1986-1987 conçu suite au programme de rationalisation de la fonction publique du gouvernement (voir page 20).

2. Sommaire des besoins financiers

Tableau 1: Besoins financiers par activité

(en milliers de dollars)	Budget des dépenses 1989-1990	Prévu 1988-1989	Différence	Détails à la page
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	478 159	441 987	36 172	25
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	400 924	394 551	6 373	33
Recouvrements	78 226	70 964	7 262	45
Avis d'opposition et appels	29 553	25 237	4 316	52
Administration	79 372	73 799	5 573	55
Total des dépenses	1 066 234	1 006 538	59 696	
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	87 913	81 057	6 856	
Total des crédits	978 321	925 481	52 840	
Années-personnes	20 861	21 056	(195)	

Explication de la différence: L'augmentation nette de 59,7 millions de dollars, soit 5,9 %, des dépenses totales pour 1989-1990 par rapport aux dépenses prévues pour 1988-1989 est due principalement:

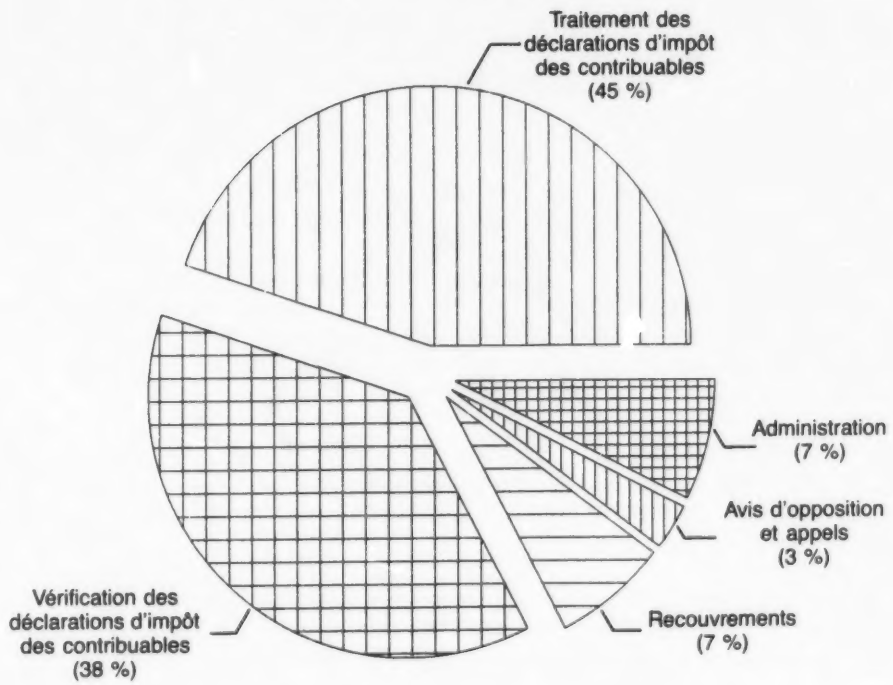
	(en milliers de dollars)
• à l'augmentation nette des coûts liés au personnel par suite des rajustements salariaux et des contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés; à l'augmentation d'autres items de nature salariale; et à une diminution du montant global des salaires liée aux réductions des années-personnes prévues dans le Plan de restriction du Programme;	32 999
• aux salaires, aux régimes d'avantages sociaux des employés, et à d'autres dépenses de fonctionnement liées à l'application de la réforme fiscale; et	5 056
• à d'autres dépenses de fonctionnement et à d'autres dépenses en capital liées à l'accroissement de la charge de travail.	21 641

Explication des prévisions pour 1988-1989: Les prévisions pour 1988-1989 (établies en date du 30 novembre 1988) excèdent de 36,2 millions de dollars, ou de 4,1 %, les 889,3 millions de dollars qui figurent dans le Budget des dépenses principal de 1988-1989 (voir les Autorisations pour 1989-1990 - Partie II du Budget des dépenses, page 4).

La différence résulte des augmentations nécessaires à l'application des mesures législatives liées à la réforme fiscale. L'augmentation de 36,2 millions de dollars se rapporte:

	(en milliers de dollars)
• aux traitements et salaires et aux contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés liés aux 420 années-personnes supplémentaires; et	15 831
• aux dépenses en capital supplémentaires et aux autres dépenses de fonctionnement supplémentaires pour l'affranchissement, l'impression, la publicité et pour d'autres augmentations liées à la réforme fiscale.	20 357

Tableau 2: Dépenses par activité en 1989-1990 (ventilation en pourcentage)



B. Rendement récent

1. Point saillants

Les points saillants du rendement du Programme en 1988-1989 comprennent:

- la mise en oeuvre et l'application de mesures législatives concernant la réforme fiscale (voir page 19); et

- la mise en oeuvre de la troisième année du plan de restriction comprenant une réduction de 1,5 % des années-personnes du niveau de 1985-1986 (voir page 20);

Les points saillants du rendement du Programme en 1987-1988 comprennent:

- la conclusion de la deuxième année du plan quinquennal de restriction, pendant laquelle la croissance des années-personnes a effectivement été tenue à un minimum sans trop toucher à la réalisation du programme (voir page 20);

- l'application de modifications législatives touchant la déduction pour les habitants de régions éloignées, les ordonnances de pensions alimentaires, le versement anticipé du crédit d'impôt pour enfants, les intérêts composés, le crédit remboursable pour taxe fédérale sur les ventes, les conventions de retraite et la nouvelle déduction pour handicapés. Des ressources additionnelles ont été fournies dans le Budget des dépenses supplémentaire pour la mise en oeuvre de mesures législatives (voir page 21);

- l'élaboration et la mise en oeuvre de systèmes automatisés à l'appui du service au public et des programmes d'observation (voir page 21); et

- des améliorations à des opérations et à des programmes existants dans le but de mieux servir le public et d'utiliser au maximum les ressources (voir page 23).

2. Examen des résultats financiers

Tableau 3: Résultats financiers en 1987-1988

(en milliers de dollars)	1987-1988		
	Réel	Budget principal	Différence
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	414 452	402 316	12 136
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	355 933	357 271	(1 338)
Recouvrements	64 076	64 772	(696)
Avis d'opposition et appels	24 160	24 678	(518)
Administration	64 028	60 840	3 188
Total des dépenses	922 649	909 877	12 772
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	87 398	88 793	(1 395)
	835 251	821 084	14 167
Années-personnes	20 627	20 540	87

Explication de la différence: Les besoins financiers réels du Ministère ont été supérieurs d'environ 14,2 millions de dollars, soit 1,7 %, aux prévisions du Budget des dépenses principal, et ce, pour les raisons suivantes:

	(en milliers de dollars)
• des ressources supplémentaires autorisées dans le Budget des dépenses supplémentaire liées aux 100 années-personnes additionnelles autorisées pour l'application de nouvelles mesures législatives et pour compenser les hausses du tarif postal, des télécommunications et de l'impression;	9 211
• des salaires supplémentaires et des contributions supplémentaires aux régimes d'avantages sociaux des employés ainsi que des montants adjugés par la Cour suprême et la Cour fédérale par suite de rajustements et de transferts; et	11 091
• la non-utilisation de 6,1 millions de dollars, soit 0,7 %, du montant total disponible pour emploi, au chapitre des salaires, autres dépenses de fonctionnement et dépenses en capital.	(6 135)

Le détail des écarts est donné pour chaque activité.

C. Données de base

1. Introduction

Le ministère du Revenu national, Impôt exploite un seul programme, l'Impôt, sous la direction du ministre du Revenu national.

Le Ministère applique la législation de l'impôt sur le revenu au nom du gouvernement fédéral, perçoit l'impôt sur le revenu des particuliers pour toutes les provinces, sauf le Québec, et l'impôt sur le revenu des corporations pour toutes les provinces, sauf l'Alberta, l'Ontario et le Québec, et perçoit les cotisations des employeurs et des employés en vertu du Régime de pensions du Canada, ainsi que les primes des employés et des employeurs pour l'assurance-chômage.

Le ministère des Finances est chargé de l'élaboration de la politique fiscale et de la modification de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le ministère du Revenu national, Impôt donne des conseils sur la faisabilité administrative des mesures fiscales proposées et fournit des données statistiques utilisées dans l'élaboration de la politique fiscale.

2. Mandat

En vertu de la Loi sur le ministère du Revenu national, le Ministère est chargé du "contrôle, de la réglementation, de la gestion et de la surveillance des impôts de l'intérieur, y compris les impôts sur le revenu et les droits successoraux".

Le ministre du Revenu national est le ministre responsable de la partie I du Régime de pensions du Canada et des parties IV et VIII de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

Le Ministère applique en outre les conventions fiscales internationales conclues avec un grand nombre de pays, qui visent à promouvoir l'échange de renseignements entre les partenaires des traités et à éviter la double imposition des revenus gagnés à l'étranger par leurs citoyens respectifs.

Le Ministère perçoit les impôts sur le revenu au nom des provinces en vertu d'ententes conclues par le ministre des Finances avec les gouvernements provinciaux intéressés, conformément aux dispositions de la partie III de la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces.

3. Objectif du Programme

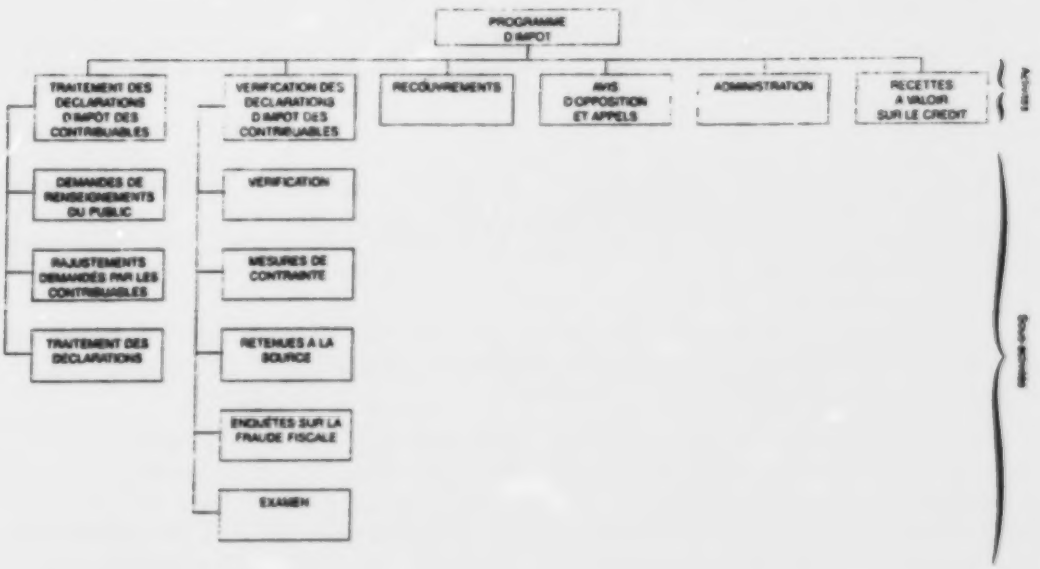
L'objectif du Programme consiste à "Évaluer et [à] percevoir équitablement les impôts sur le revenu ainsi que les paiements au titre des

régimes de pension et de l'assurance-chômage, en appliquant et en exécutant la Loi de l'impôt sur le revenu, diverses lois fédérales et provinciales connexes, y compris certaines parties du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage ainsi que de divers régimes de crédits d'impôt provinciaux".

4. Organisation du Programme en vue de son exécution

Structure par activité: Le Programme de l'Impôt est divisé en six activités qui correspondent aux moyens mis en oeuvre par le Ministère en vue de réaliser son mandat. Aux fins de la planification interne et de l'affectation des ressources, deux des activités sont subdivisées en un certain nombre de sous-activités, comme il est possible de le constater au tableau 4.

Tableau 4: Structure par activité



Organisation: Le Ministère compte six grands secteurs qui relèvent du sous-ministre.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale de la politique et des systèmes doit faire en sorte que les programmes et politiques du Ministère soient appliqués de façon uniforme partout au pays. La Direction générale établit les politiques, élabore des programmes et surveille la mise en oeuvre des opérations liées au traitement des déclarations d'impôt sur le revenu, à l'établissement des cotisations qui en résulte et à la vérification des déclarations, ainsi qu'au recouvrement des impôts facturés. La Direction générale est aussi responsable du service informatique centralisé du Ministère qui conserve et traite les

données sur les contribuables qui sont essentielles aux opérations. Les bureaux locaux ont maintenant accès à la plupart de ces données grâce à des terminaux.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des affaires législatives et intergouvernementales doit fournir des interprétations techniques de la Loi de l'impôt sur le revenu et des lois connexes; de plus, il collabore avec les fonctionnaires du ministère des Finances à l'élaboration de la politique fiscale. La Direction générale doit aussi fournir des services statistiques, enregistrer les régimes de pension et les organismes de charité et entretenir des rapports avec les gouvernements provinciaux et étrangers sur des questions de nature fiscale.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des services de gestion est chargé de planifier, d'élaborer et d'examiner à l'échelle nationale les politiques, les procédures et les programmes liés aux domaines des finances, du personnel, de l'administration, de la formation, de la sécurité ainsi que de l'impression et de la distribution des formules fiscales; il est également chargé de la conception et de l'élaboration de l'information de gestion pour le Ministère de même que de la prestation directe des services au Bureau principal.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des communications et du développement de l'organisation élabore et met en oeuvre les politiques et programmes nationaux liés aux stratégies globales de communication du Ministère, et il planifie et dirige les activités de vérification interne et d'évaluation des programmes. La Direction générale est aussi responsable des projets spéciaux qui lui sont confiés, de la planification stratégique, de la prestation de services de secrétariat pour l'organisation et de la direction fonctionnelle des services de solution de problèmes offerts aux contribuables par les bureaux de district.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des appels établit les politiques et les lignes directrices relatives aux avis d'opposition et aux appels présentés par les contribuables qui n'acceptent pas le bien-fondé de la cotisation établie. Les centres fiscaux et les bureaux de district ont chacun une division des appels chargée de traiter les avis d'opposition. Celles-ci relèvent du sous-ministre adjoint des Appels.

Cinq sous-ministres adjoints régionaux sont responsables de l'application des programmes et politiques du Ministère dans leurs régions respectives. Ils dirigent les activités de 7 centres fiscaux, de 37 bureaux de district et de nombreux centres saisonniers d'aide fiscale.

Le tableau 5 donne la ventilation des ressources par organisation et activité.

Tableau 5 : Ressources par organisation et par activité en 1989-1990 (en milliers de dollars)

SOUS-MINISTRE DE L'IMPÔT 6 A-P

	SMA DIRECTION GÉNÉRALE DE LA POLITIQUE ET DES SYSTÈMES 1 398 A-P	SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES AFFAIRES LÉGISLATIVES ET INTERGOUVERNEMENTALES 367 A-P	SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES SERVICES DE GESTION 847 A-P	
TRAITEMENT DES DÉCLARATIONS D'IMPÔT DES CONTRIBUABLES 9 685 A-P	76 273	9 768	67 500	
VÉRIFICATION DES DÉCLARATIONS D'IMPÔT DES CONTRIBUABLES 7 917 A-P	23 075	263	16 406	
RECOUVREMENTS 1 748 A-P	4 160			
AVIS D'OPPOSITION ET APPELS 600 A-P			10	
ADMINISTRATION 911 A-P	1 690	6 534	56 133	471
TOTAL DES ORGANISATIONS	105 198	16 565	140 049	471

* Comprend les ressources des 5 bureaux des sous-ministres adjoints régionaux, des 7 centres fiscaux et des 37 bureaux de district.

SERVICES JURIDIQUES

7 A-P

	SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES COMMUNICATIONS ET DU DÉVELOPPEMENT DE L'ORGANISATION 110 A-P	SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES APPELS 588 A-P	5 SMA RÉGIONAUX* • ATLANTIQUE • QUÉBEC • CENTRE • ONTARIO • OUEST 17 538 A-P	TOTAL DES ACTIVITÉS 20 861 A-P
	6 355		318 263	478 159
			361 180	400 924
			74 066	78 226
		28 971	572	29 553
420	4 957		9 167	79 372
420	11 312	28 971	763 248	1 066 234

D. Perspective de planification

1. Facteurs externes qui influent sur le Programme

La planification opérationnelle est fondée sur des estimations du nombre de déclarations d'impôt à recevoir, des niveaux prévus d'observation de la loi et des améliorations de la productivité qui devraient découler de l'application accrue de la technologie informatique. Les modifications apportées à la législation fiscale, telles les mesures annoncées récemment visant la réforme fiscale, ont une forte incidence sur les opérations et les besoins en ressources du Ministère. Les besoins en années-personnes et en ressources financières ne peuvent être déterminés qu'une fois les procédures administratives arrêtées. Afin d'assurer une mise en oeuvre efficiente des modifications législatives, l'Impôt reste constamment en contact avec le ministère des Finances.

Charge de travail: Le volume de travail est fonction du nombre de déclarations d'impôt et de leur complexité. L'augmentation du nombre de déclarations produites dépend de facteurs comme la croissance de la population et le revenu individuel; la variation des taux d'intérêts, les taux d'activité de la main-d'oeuvre et les taux de chômage; de même que l'utilisation croissante du régime fiscal comme moyen de mise en oeuvre de divers programmes sociaux ou économiques. La complexité grandissante des déclarations provient de l'introduction, tant par les autorités fédérales que provinciales, d'une série de programmes d'incitations fiscales qui augmentent le nombre de demandes de renseignements du public et des rajustements demandés par les contribuables ainsi que la somme des données devant être composées et traitées.

En plus des déclarations d'impôt des particuliers et des corporations, le Ministère reçoit et traite beaucoup d'autres documents. Il s'agit notamment des déclarations des fiducies, des versements d'employeur, des acomptes provisionnels des travailleurs indépendants et des corporations, des états T4 annuels de la rémunération payée, des feuillets de renseignements portant sur d'autres genres de revenu ainsi que des demandes et autres documents relatifs aux oeuvres de charité.

Les tableaux 6 et 7 illustrent respectivement l'augmentation du nombre de déclarations de particuliers et de corporations produites chaque année. De plus, le tableau 6 démontre spécifiquement l'impact de mesures de nature socio-économique sur le nombre de déclarations produites par les particuliers. Ainsi on y remarque la mise en place du crédit d'impôt pour enfants pour l'année d'imposition 1978 ainsi que l'introduction du crédit remboursable pour taxe fédérale sur les ventes pour l'année d'imposition 1986, deux mesures qui ont augmenté substantiellement le nombre de déclarations produites.

Tableau 6: Déclarations d'impôt produites par les particuliers (T1)

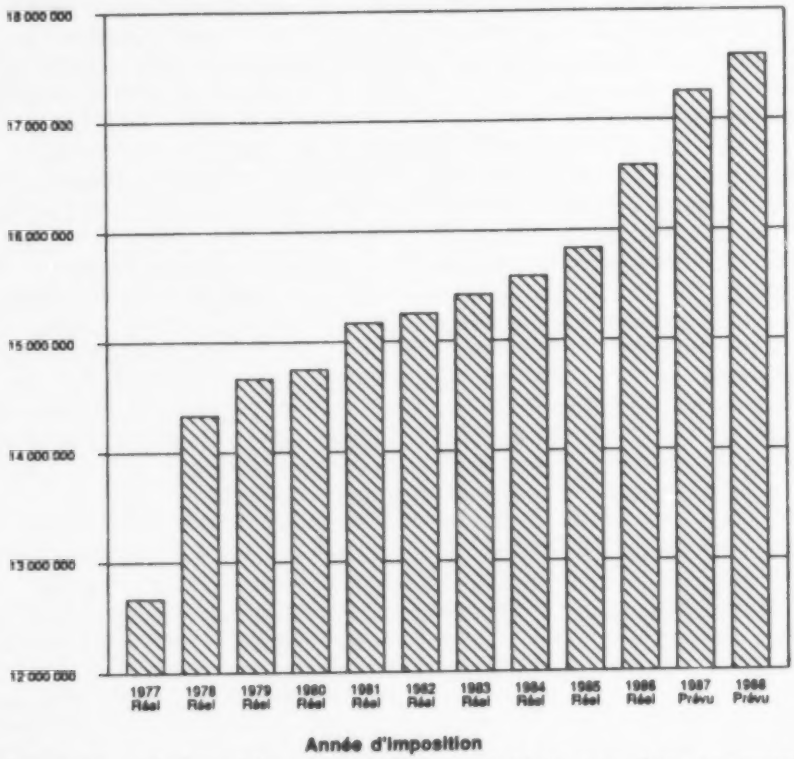
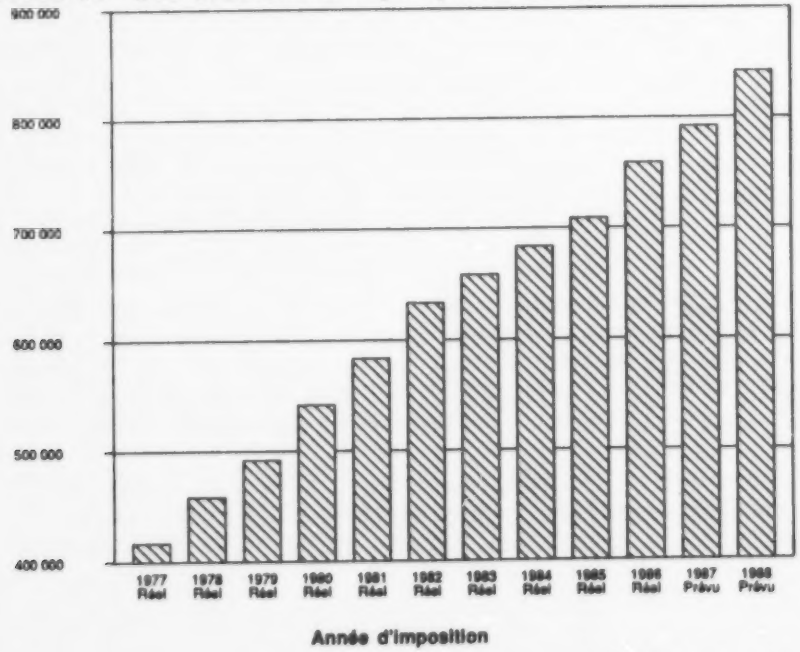


Tableau 7: Déclarations d'impôt produites par les corporations (T2)



Technologie: Le Ministère a connu beaucoup de succès dans son utilisation d'ordinateurs pour traiter d'importants volumes de documents, pour fournir une réponse rapide aux demandes de renseignements des contribuables et pour appuyer presque toutes les autres facettes de ses opérations. Le Ministère a su allier la technologie des télécommunications à l'informatique afin de relier les centres fiscaux et les bureaux de district aux bases de données du centre informatique d'Ottawa, ce qui facilite l'établissement des cotisations, les recouvrements, l'inscription des retenues à la source et d'autres opérations effectuées à l'échelle du pays. L'usage croissant d'ordinateurs et de systèmes de communication n'a toutefois comblé qu'en partie le fossé qui sépare l'accroissement de la charge de travail et la croissance des effectifs du Ministère. Comme ces technologies ne cessent de s'améliorer et de devenir moins coûteuses, la planification repose de plus en plus sur celles-ci. Il semble que ce soit la seule façon de réduire le transfert de ressources de l'activité de la Vérification des déclarations d'impôt des contribuables aux charges de travail obligatoires des autres activités, ainsi que la détérioration des programmes d'observation qui s'ensuit.

Observation: Pour appuyer le régime d'autocotisation, le Ministère doit vérifier si les contribuables observent entièrement la loi, ce qui est d'une valeur inestimable pour l'intégrité du régime en ce qui concerne la majorité des Canadiens qui paient honnêtement leur juste part d'impôt. Lorsque le revenu déclaré ou les déductions demandées ne sont pas conformes à la loi, les mesures de correction nécessaires sont prises.

La planification des activités d'observation porte essentiellement sur une distribution optimale des ressources afin d'établir un équilibre entre deux résultats souhaitables : l'encouragement de l'observation et la production de recettes supplémentaires. Vu que la production de recettes supplémentaires est un moyen indirect de mesurer l'efficacité, et si les activités d'observation permettent le recouvrement de recettes supplémentaires dues à l'État, on peut conclure que le Ministère consacre ses ressources à des activités pertinentes.

2. Initiatives

Progrès technologiques: Les plans stratégiques du Ministère concernant le traitement électronique des données visent à augmenter ou maintenir le niveau de service aux contribuables. L'objectif est de fournir le soutien informatique le plus efficace et le plus efficient aux employés du Ministère qui sont chargés des services aux contribuables.

Une des techniques informatiques qui sera améliorée est le traitement des données réparties. Le Ministère s'efforce d'augmenter le volume et l'étendue de la saisie des données au point de naissance et du

contrôle des données avant traitement, d'améliorer les installations de téléimpression à grande vitesse dans les bureaux locaux, ainsi que d'augmenter le nombre et la disponibilité des terminaux et des réseaux éloignés et des bases de données centralisées associées concernant les contribuables.

Également, en centralisant l'élaboration de la programmation, de la formation et de la normalisation, on encouragera les utilisateurs finals à utiliser davantage les appareils intelligents, comme les ordinateurs personnels, pour les tâches mineures liées à la programmation et à la production de rapports, pour lesquelles ils devaient auparavant dépendre des systèmes centraux.

Correspondance en direct avec les contribuables: En plus d'automatiser la rédaction des lettres aux contribuables concernant les déclarations qui renferment des erreurs, le système offrira une communication personnalisée avec les contribuables concernant n'importe quel genre d'erreurs décelées à l'étape de la cotisation initiale. Les contribuables recevront des messages clairs et précis pour leur expliquer la nature du problème et pour leur demander de fournir les bons renseignements. Le projet permettra d'éliminer la rédaction manuelle des lettres types et de traiter plus précisément de la situation d'un contribuable, ce qui éliminera le nombre de demandes de renseignements supplémentaires.

Les instructions pour les procédures liées au projet seront disponibles en direct, ce qui fait qu'aucun manuel imprimé ne sera nécessaire. Le système permettra également de compiler des statistiques sur la production, l'inventaire et les genres de rejets, ce qui éliminera la compilation manuelle de statistiques et permettra de fournir des renseignements plus complets que ceux qui sont disponibles actuellement.

Le système de correspondance en direct avec les contribuables est actuellement à l'essai et devrait être mis en place à l'échelle nationale en 1989.

3. État des initiatives annoncées antérieurement:

Réforme fiscale: La présente initiative avait été incluse en 1987-1988 devant le passage imminent de la législation sur la réforme fiscale. Le 30 juin 1988, le ministre des Finances a déposé le projet de loi C-139 pour modifier la Loi de l'impôt sur le revenu et certaines autres lois connexes. Ce projet de loi, qui a reçu la sanction royale le 13 septembre 1988, met en oeuvre les mesures de la réforme fiscale annoncées dans le livre blanc du 18 juin 1987 et proposées dans le budget du 10 février 1988.

La réforme fiscale se fera surtout sentir par les Canadiens en 1989, et l'on estime qu'un nombre sans précédent de contribuables auront besoin de renseignements fournis par Revenu Canada, Impôt pour les aider à remplir leur déclaration de revenus. On estime, que les demandes de renseignements du public augmenteront en 1988-1989 à tout le moins de 12 % à cause de la réforme fiscale.

L'objectif principal du Ministère consiste à informer et à éduquer les Canadiens concernant les obligations et les droits nouveaux ou révisés qu'entraîne la réforme fiscale. Une étape importante dans la réalisation de cet objectif est d'offrir aux employés du Ministère le détail de la législation, de même que les mesures précises prises pour rendre service au public. Ainsi à l'automne de 1988, on a tenu des séances de formation sur la réforme fiscale pour la direction dans tout le pays.

L'adoption de nouveaux programmes, comme les versements accélérés des retenues à la source, la déclaration des opérations sur les valeurs mobilières, la déclaration de dettes au porteur, les déclarations de sociétés de personnes, la détermination des abris fiscaux, les opérations avec des non-résidents et l'accès à des renseignements à l'étranger, compliquera et augmentera la charge de travail relative au traitement des déclarations, au traitement des recettes et aux charges de travail de l'observation.

Le Ministère utilisera 420 années-personnes supplémentaires à partir de 1988-1989 pour appliquer la législation en question.

Plan de restriction du Programme: Cette initiative a d'abord été mentionnée dans le Plan de dépenses de 1986-1987 et prévoyait que le Ministère gérerait tous ses programmes en 1986-1987 et en 1987-1988 suivant le niveau de ressources de 1985-1986 et effectuerait des réductions annuelles de 298 années-personnes ou 1,5 % du niveau de 1985-1986 au cours de chacune des trois années suivantes. Le Ministère doit pouvoir ainsi atteindre une réduction de 894 années-personnes ou 4,5 % des niveaux de référence de 1985-1986 en 1990-1991.

Le Ministère a réussi à améliorer considérablement sa productivité, ce qui lui a permis de traiter une charge de travail croissante malgré les restrictions d'années-personnes. Par exemple, un plus grand nombre de déclarations de revenus de particuliers et de corporations ont été traitées, et ces déclarations étaient plus compliquées que par les années précédentes. De plus, le Ministère a traité un plus grand nombre de demandes de renseignements du public et de rajustements demandés par les contribuables sans modifier sensiblement le niveau des services offerts aux contribuables.

L'application de la technologie informatique et l'automatisation accrue sont les outils qui ont le plus aidé à réaliser des économies. En outre, l'accroissement de l'automatisation a permis d'éliminer des tâches répétitives et donc de changer des circuits de travail et d'enrichir le contenu des postes, de même que de remonter le moral des employés, de leur donner satisfaction au travail et de les motiver. En mettant en oeuvre ces changements technologiques, le Ministère a fait bien attention de ne pas réduire les contacts personnels avec les contribuables au point où la nature impersonnelle du service aille à l'encontre du but recherché.

Mesures législatives: L'administration des modifications législatives traitant des ordonnances de pensions alimentaires, du versement anticipé du crédit d'impôt pour enfants, des intérêts composés et du crédit remboursable pour taxe fédérale sur les ventes fait maintenant partie du mandat courant du Ministère. Ces initiatives avaient tout d'abord été identifiées et décrites dans le Plan de dépenses de 1987-1988.

De plus, le Ministère a appliqué des mesures législatives concernant les points suivants:

Conventions de retraite (CR): Cette nouvelle initiative avait été incluse en 1988-1989 et le ministère administre maintenant cette mesure législative adoptée en décembre 1987.

Nouvelle déduction pour handicapés: En 1988-1989, l'Impôt a transféré huit années-personnes à Santé et Bien-être social Canada qui fournit les avis d'experts permettant de déterminer si un particulier a droit à la déduction pour handicapés. Cette initiative avait préalablement été identifiée dans le Plan de dépenses de 1987-1988 et se poursuivra dans les années à venir.

Changements technologiques: Le Ministère déploie des efforts constants en vue d'améliorer la productivité et l'efficacité grâce aux changements technologiques. Les projets ci-après ont permis de faire des améliorations et de réaliser des progrès importants :

Programme de nouvelles cotisations en direct: Cette initiative, identifiée pour la première fois dans le Plan de dépenses de 1987-1988, a été conçue pour permettre la saisie en direct des données et la correction en direct des erreurs pour les transactions liées aux nouvelles cotisations. Ce système, qui est devenu tout à fait opérationnel en août 1987, rendra la procédure de nouvelle cotisation plus opportune, plus efficace et mieux contrôlée, ce qui améliorera les services aux contribuables. Des renseignements additionnels sont compris à la page 31.

Système de recouvrement automatisé: Ce système, décrit pour la première fois en 1987-1988, permettra de mettre à jour l'inventaire des comptes à recevoir à l'aide du traitement en direct pour que la direction puisse avoir accès à des renseignements à jour lorsqu'elle prendra des mesures correctives pour régler les problèmes. L'analyse, la conception et le codage des comptes des particuliers et des corporations ont été effectués et le système a été mis en oeuvre graduellement à partir de juillet 1988. En 1988-1989, le système sera introduit dans tous les bureaux de l'Ontario et la mise en oeuvre à l'échelle nationale est prévue pour 1989-1990.

Ordinateurs portatifs: L'objectif de ce projet, identifié pour la première fois en 1987-1988, est d'améliorer l'efficacité et l'efficience des opérations de vérification en introduisant l'utilisation de micro-ordinateurs portatifs par les vérificateurs des bureaux locaux.

Il est prévu que, après une formation initiale et une période d'adaptation, l'utilisation d'ordinateurs portatifs améliorera la productivité. Les résultats des premiers essais indiquent que la productivité augmentera de 8 % ou plus. L'utilisation de meilleurs appareils pour les recherches sur les mesures législatives et les politiques concernant des cas particuliers devrait améliorer la qualité de nos vérifications. La capacité de réagir rapidement à n'importe quelle proposition ou demande faite à l'entrevue finale dans le cadre d'une vérification entraînera une amélioration des services aux contribuables.

En 1989-1990, le Ministère continuera à répandre l'utilisation d'ordinateurs portatifs, puisqu'il prévoit une mise en oeuvre à grande échelle des vérifications informatisées.

Banque de renseignements fiscaux: Ce système permet aux employés de tous les bureaux du pays d'obtenir en direct des documents de référence. La Banque d'information des demandes de renseignements (BIDR), une nouvelle initiative décrite en 1988-1989, sera la première application opérationnelle du système. L'objectif de la BIDR est de permettre aux agents des Demandes de renseignements centrales de donner aux contribuables des renseignements courants et conséquents. De plus, l'accès à la BIDR est rapide et facile. La BIDR sera mise en oeuvre graduellement sur une période de 4 ans, et elle sera d'abord introduite dans la région de l'Ontario en 1989.

Télérembourse ment: Décrit pour la première fois dans le Plan de dépenses de 1988-1989, le Télérembourse ment est un système informatisé de réponse vocale qui a pour but d'accélérer le traitement des demandes de renseignements sur les remboursements. Avec l'expérience acquise en 1987-1988 et 1988-1989 à la suite des essais effectués au Bureau de

district de Montréal, une restructuration interne et une optimisation de la conception détaillée de la sécurité des renseignements du Télérembourseement a permis un accès plus sécuritaire à un coût moindre. La mise en oeuvre du Télérembourseement dans tous les bureaux de district du pays est prévue pour mai 1990.

Enseignement assisté par ordinateur: Un nouveau système de formation, identifié originairement dans le Budget des dépenses de 1987-1988, a été élaboré et mis en oeuvre. Ce système utilise les réseaux de communication existants, et la formation est donnée aux employés des centres fiscaux et des bureaux de district au moyen de terminaux. Les principaux avantages de l'enseignement assisté par ordinateur comprennent la réduction des frais de déplacement et de logement pour les étudiants et les instructeurs, la réduction du temps d'apprentissage et l'amélioration du maintien des connaissances acquises. La possibilité d'offrir une formation normalisée dans un court délai à un grand nombre de participants dans tout le Ministère constitue également un avantage important.

Demandes de renseignements sur les retenues à la source: Nouvelle initiative décrite en 1988-1989, le Ministère offre depuis le 1er janvier 1988, un service téléphonique pour les demandes de renseignements sur les retenues à la source en utilisant des lignes téléphoniques distinctes de celles utilisées pour les demandes ordinaires de renseignements du public. Cette réorganisation des demandes de renseignements dans chacun des bureaux de district vise à offrir un accès plus facile aux experts du ministère dans le domaine des retenues à la source.

Amélioration des programmes: Le Ministère a apporté un certain nombre de changements aux opérations actuelles. Ces changements en sont maintenant à différentes étapes de la mise en oeuvre.

Nouveaux bureaux: La restructuration du Bureau de district de Toronto, identifiée pour la première fois dans le Plan de dépenses de 1986-1987, a pris fin avec l'ouverture prévue du Bureau de North York en 1989-1990. Quatre bureaux de district desserviront maintenant la région de Toronto, soit les bureaux de Toronto, de Scarborough, de Mississauga et de North York. Les bureaux sont maintenant accessibles à un plus grand nombre de contribuables, et les services ont été améliorés.

Réorganisation: La division de la région de l'Ontario en deux régions distinctes, soit celle de l'Ontario et celle du Centre, a pris fin en 1987-1988. Cette réorganisation, décrite pour la première fois en 1987-1988, avait pour but d'augmenter l'efficacité en réduisant l'étendue du contrôle.

Sécurité: Cette initiative fut d'abord identifiée et décrite dans le Plan de dépenses de 1987-1988. Le Ministère a, dans une large mesure, mis en oeuvre la politique du gouvernement en matière de sécurité qui a été établie en juin 1986, en mettant à jour ses normes de sécurité pour protéger de façon efficace les renseignements de nature délicate et les biens de valeur. En 1988, le Ministère a publié un guide de classification et de désignation des renseignements, qui détermine les catégories de renseignements de nature délicate et de biens de valeur auxquelles s'appliquent des normes qui assurent la sécurité des bureaux, des renseignements et des employés.

E. Efficacité du Programme

La meilleure façon de mesurer l'efficacité du Programme serait d'évaluer le degré d'observation de la législation appliquée par l'Impôt. Une observation complète serait obtenue si tous les contribuables déclaraient leurs revenus de toutes provenances, demandaient précisément les déductions et les exemptions auxquelles ils ont droit selon la loi, ni plus ni moins, et payaient leur impôt dû au complet.

La différence entre l'observation complète et ce que le Ministère peut établir en cotisations et recouvrer est appelée communément l'écart fiscal. Malgré des efforts périodiques faits pour traduire ce concept en termes plus utiles, la mesure de cet écart échappe au Ministère. Par conséquent, la mesure des résultats de programme sert d'indication de l'efficacité du Programme. Ces résultats sont abordés à la section II, Analyse par activité.

De plus, le service d'évaluation des programmes du Ministère effectue des examens périodiques de l'efficacité de chaque composante du programme de l'Impôt. Quatre évaluations ont été faites l'an dernier: elles ont porté sur les renseignements aux contribuables, la vérification des déclarations des particuliers et des corporations, le recrutement universitaire de vérificateurs et la législation relative aux impôts contestés. Les constatations et les conclusions de ces études d'évaluation font l'objet d'un rapport au niveau des sous-activités respectives à la Section II, Analyse par activité. Renseignements aux contribuables: page 30; vérification des déclarations des particuliers et des corporations: page 39; recrutement universitaire de vérificateurs: page 39; législation relative aux impôts en litige: page 51.

L'évaluation des programmes liés aux éléments ci-après est maintenant en cours: les demandes de renseignements du public, les impôts contestés (Phase II), l'accès à l'information et la protection des renseignements personnels et les services de gestion.

Section II
Analyse par activité

A. Traitement des déclarations d'impôt des contribuables

Objectif

Favoriser l'autocotisation chez les contribuables et traiter les déclarations d'impôt des contribuables.

Description

La promotion de l'autocotisation chez les contribuables et le traitement des déclarations comprennent, entre autres, la communication de renseignements et la distribution de formules nécessaires à l'établissement de leur déclaration d'impôt ou de renseignements; l'examen et l'établissement des cotisations des déclarations; le traitement des versements; l'envoi des avis de cotisation, y compris les chèques de remboursement ou les avis d'impôt à payer; le classement et l'entreposage de ces déclarations; de même que le traitement des demandes de redressement ou de modification des déclarations provenant des contribuables.

Cette activité comprend les trois sous-activités suivantes.

Demandes de renseignements du public: Cette sous-activité regroupe toutes les activités liées au traitement des demandes de renseignements du public. Un grand nombre de demandes sont reçues chaque année; elles portent sur les remboursements, sur la possibilité de demander des déductions ou des exemptions, ainsi que sur des décisions anticipées quant aux répercussions fiscales de réorganisations projetées de certaines corporations. L'information fiscale est aussi diffusée au moyen de la publicité et de documents offerts gratuitement aux médias ainsi qu'aux organismes et personnes qui s'intéressent à l'administration fiscale.

Les demandes peuvent être faites par téléphone aux bureaux de district où un service interurbain sans frais est offert aux contribuables; en personne à un bureau de district; ou par la poste au moyen de lettres habituellement adressées à un centre fiscal.

Le Ministère accorde une très haute priorité au traitement des demandes de renseignements puisqu'il croit qu'un accès facile des contribuables aux renseignements requis facilite le processus d'autocotisation. La qualité de ce service, mesurée par la brièveté du temps de réponse, dépend toutefois grandement des ressources disponibles.

Rajustements demandés par les contribuables: Le Ministère a le pouvoir d'établir une nouvelle cotisation pour toute déclaration d'impôt et ce, dans les trois années suivant la date de la cotisation originale. Les rajustements justifiés demandés par les contribuables dans ce délai qui sont conformes aux lignes directrices établies doivent être documentés et traités comme il se doit. De plus, de telles demandes soumises après la production d'une déclaration, mais avant l'établissement d'une cotisation, et celles qui sont présentées dans les 90 jours suivant l'établissement de la cotisation (selon la procédure officielle d'opposition) doivent être traitées si elles sont justifiées. Il faut examiner soigneusement les documents accompagnant ces demandes, ainsi que les faits pertinents, afin de déterminer si une modification est nécessaire.

Traitement des déclarations: Cette sous-activité comprend toutes les tâches nécessaires au traitement des déclarations des particuliers et des corporations ainsi que des autres genres de déclarations reçues chaque année par le Ministère. Ces tâches vont de la distribution au public des formules de déclaration d'impôt sur le revenu ou de renseignements et de la réception des déclarations par les centres fiscaux, où les données sont enregistrées et où les erreurs évidentes sont corrigées, à la transmission des données requises au centre de calcul, à l'établissement d'une cotisation pour la déclaration, à l'émission d'un avis de cotisation accompagné habituellement d'un chèque de remboursement ou d'une demande de paiement lorsque le solde est débiteur, ainsi qu'au classement des déclarations pour lesquelles une cotisation a été établie et au contrôle et au traitement de tous les versements. Cette sous-activité comprend de plus les coûts informatiques du Ministère et les services opérationnels des centres fiscaux.

Sommaires des ressources

L'activité du Traitement des déclarations d'impôt des contribuables représente 44,9 % du total des dépenses du Programme pour 1988-1989 et 46,4 % du total des années-personnes.

Tableau 8: Sommaire des ressources de l'activité

(en milliers de dollars)	Budget des dépenses 1989-1990		Prévu 1988-1989		Réel 1987-1988	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Demandes de renseignements du public	85 418	1 944	78 352	1 880	62 327	1 641
Rajustements demandés par les contribuables	30 397	852	28 093	839	34 951	991
Traitement des déclarations	362 344	6 889	335 542	6 919	317 174	6 843
	478 159	9 685	441 987	9 638	414 452	9 475

De l'ensemble des dépenses prévues pour 1989-1990 pour cette activité, 72,8 % sont des dépenses reliées au personnel, 23,1 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 4,1 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Les besoins financiers pour 1989-1990 excèdent de 36,2 millions de dollars, soit 8,2 %, les dépenses prévues pour 1988-1989.

Les dépenses salariales pour cette activité devraient augmenter d'environ 22 millions de dollars pour qu'il soit tenu compte des rajustements salariaux et de la rémunération correspondant au nombre accru d'années-personnes accordées. L'augmentation des années-personnes est due à l'application de la réforme fiscale et à l'augmentation normale du volume de travail, compte tenu de l'augmentation de l'efficience de la productivité et des réductions qui résultent de la limitation des ressources. Le nombre élevé d'années-personnes affectées à cette activité en 1989-1990 résulte de mutations internes d'autres activités.

Les autres dépenses de fonctionnement augmentent de 6,6 millions de dollars en raison des coûts supplémentaires liés à l'affranchissement, à l'impression et à d'autres dépenses de fonctionnement, y compris le soutien informatique directement lié à l'augmentation du nombre de déclarations de revenus de contribuables.

Il est prévu que les dépenses en capital augmenteront de 7,6 millions de dollars pour permettre de couvrir le coût de l'acquisition de terminaux, de micro-ordinateurs et de postes de travail ergonomiques directement liés au traitement des déclarations d'impôt des contribuables. Ces acquisitions permettront au Ministère d'augmenter l'efficacité de ses opérations et de réduire grandement le nombre d'années-personnes nécessaires pour contrer une charge de travail grandissante dans cette activité.

Tableau 9: Dépenses du traitement des déclarations d'impôt des contribuables par sous-activité en 1989-1990 (ventilation en pourcentage)

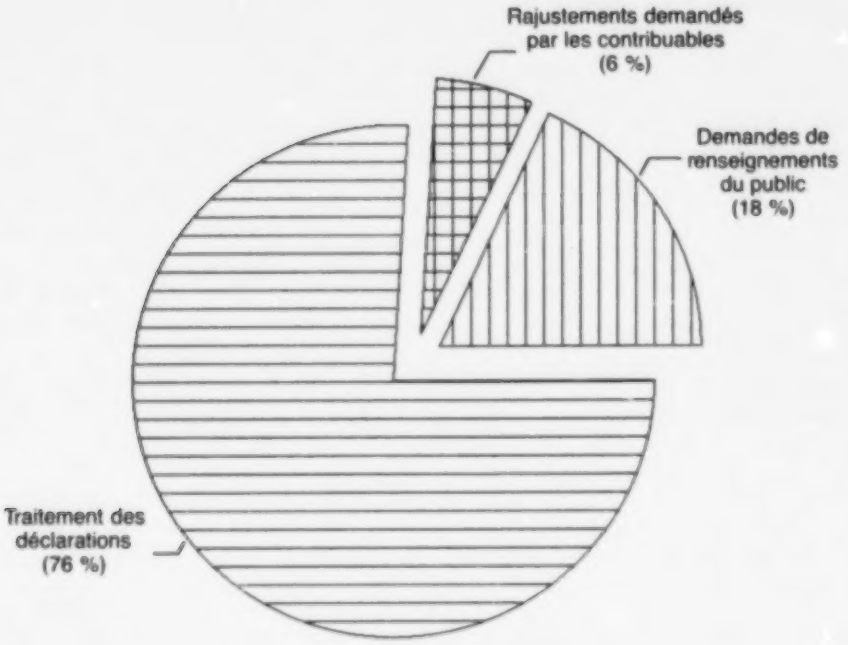


Tableau 10: Résultats financiers en 1987-1988

(en milliers de dollars)	1987-1988					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Demandes de renseignements du public	62 327	1 641	45 450	1 349	16 877	292
Rajustements demandés par les contribuables	34 951	991	31 626	983	3 325	8
Traitement des déclarations	317 174	6 843	325 240	6 743	(8 066)	100
	414 452	9 475	402 316	9 075	12 136	400

Explication de la différence: Les besoins en ressources financières pour l'activité du Traitement des déclarations d'impôt des contribuables ont été supérieurs de 12,1 millions de dollars à l'estimation originale pour permettre de défrayer les salaires des 400 années-personnes supplémentaires qui ont été utilisées. La plus grande partie de ces années-personnes ont été affectées aux demandes de renseignements du public. Il y a eu environ 1,5 million de demandes de renseignements de plus que les 8,2 millions de demandes qui étaient prévues à l'origine. Le nombre de demandes de renseignements faites par téléphone ou au comptoir et de demandes de renseignements concernant les remboursements a été plus élevé puisque les conséquences des nouvelles mesures législatives, comme celles concernant le crédit remboursable pour taxe fédérale sur les ventes, le versement anticipé du crédit d'impôt pour enfants et la déduction applicable aux habitants de régions éloignées, ont été plus importantes que prévues. Pour s'acquitter de ces responsabilités obligatoires, on a dû faire des mutations internes de l'activité de la Vérification des déclarations d'impôt des contribuables.

Données sur le rendement et justification des ressources

Demandes de renseignements du public: Au cours des dernières années, le Ministère a attaché une importance croissante à l'amélioration du service de renseignements au public, cherchant à la fois à faciliter l'accès aux préposés aux demandes de renseignements et à accroître la qualité des renseignements fournis. Le deuxième objectif est en voie d'être atteint grâce à l'amélioration des compétences des employés qui répondent aux questions des contribuables.

Les années-personnes indiquées au tableau 11 sont celles qui ont strictement été utilisées pour le traitement des demandes de renseignements du public par téléphone, sur les remboursements, par correspondance ou au comptoir. D'autres années-personnes qui donnent un soutien à cette activité, comme celles des employés qui rédigent des communiqués pour le public ou qui fournissent des décisions et des interprétations, ne sont pas incluses dans ce tableau.

L'augmentation du nombre de demandes de renseignements en 1988-1989 résulte de la réforme fiscale. Les ressources supplémentaires à ce chapitre indiquent qu'il a été tenu compte de cette augmentation. Pour 1989-1990, les prévisions concernant le nombre de demandes de renseignements sont fondées, de façon optimiste, sur une augmentation minimale des demandes de renseignements au cours de la deuxième année de la réforme fiscale. Si les choses ne se présentent pas comme prévu, des ressources supplémentaires seront nécessaires.

Tableau 11: Demandes de renseignements du public par genre et années-personnes requises

	Demandes de renseignements par téléphone (en milliers)	Demandes de renseignements portant sur un remboursement, par téléphone (en milliers)	Demandes de renseignements au comptoir (en milliers)	Demandes de renseignements par correspondance (en milliers)	Total des demandes de renseignements (en milliers)	Années-personnes requises	Demandes de renseignements traitées par année-personne
1985-1986 Réel	5 758	580	1 099	122	7 559	839,5	9 004
1986-1987 Réel	6 686	527	1 271	119	8 596	876,9	9 803
1987-1988 Réel	7 130	1 026	1 525	113	9 794	1 008,1	9 713
1988-1989 Prévu	8 671	627	1 771	120	11 141	1 091,8	10 204
1989-1990 Budget des dépenses	9 237	657	1 778	123	11 795	1 084,5	10 777

Étude sur l'évaluation des programmes: Bien que plusieurs organisations participent aux activités liées aux renseignements donnés aux contribuables, la présente étude porte principalement sur les activités du Programme de renseignements aux contribuables de la Direction des communications.

Comme le processus primaire de communication est avant tout directement axé sur l'efficacité des communications externes, l'étude indique que la Direction des communications doit assumer un rôle-clé dans l'unification des diverses stratégies de communications dans un plan ministériel global.

Même si elle est en phase de réorganisation, la Direction des communications travaille actuellement à une mise à jour de la stratégie de communication pour le Ministère. Elle consacre notamment ses efforts à la détermination de groupes cibles afin d'assurer la rétroaction et la mesure de l'efficacité de ses messages.

Rajustements demandés par les contribuables: Les années-personnes figurant au tableau 12 sont celles qui sont exclusivement affectées aux rajustements demandés par les contribuables, pour les T1 des particuliers, les T2 des corporations et les T3 des fiducies: rajustements dont la complexité augmente d'une année à l'autre. Également, des années-personnes affectées aux rajustements d'autres déclarations de renseignements sont aussi associées à cette sous-activité, mais ne sont pas incluses dans le tableau 12.

Afin d'accroître la productivité en réduisant le temps de réponse aux demandes de rajustements présentées par les contribuables, le Programme de nouvelles cotisations en direct (PNC en direct) a été mis en place à l'échelle nationale à l'automne 1987. Le PNC en direct est un système informatique grâce auquel les répartiteurs d'impôt peuvent, à l'aide de terminaux, traiter les demandes de redressement des contribuables. Les contribuables qui demandent que leur cotisation soit corrigée en raison d'une simple erreur de calcul reçoivent leur avis de nouvelle cotisation plus rapidement, étant donné que le redressement est fait directement à l'ordinateur central. Cet accès direct à l'unité centrale élimine la paperasse administrative qui ajoutait jusqu'alors des étapes supplémentaires au processus de nouvelle cotisation.

Tableau 12: Rajustements demandés par les contribuables par genre et années-personnes requises

	Rajustements de déclarations T1 des particuliers (en milliers)	Rajustements de déclarations T2 des corporations (en milliers)	Rajustements de déclarations T3 des fiducies (en milliers)	Total des rajustements (en milliers)	Années-personnes requises	Rajustements demandés par année-personne
1985-1986 Réel	1 009	147	7	1 163	820,2	1 418
1986-1987 Réel	974	156	10	1 140	786,4	1 450
1987-1988 Réel	1 323	162	10	1 495	850,8	1 757
1988-1989 Prévu	1 052	168	11	1 231	688,8	1 787
1989-1990 Budget des dépenses	**1 070**	**176**	**12**	**1 258**	**717,9**	**1 752**

Traitement des déclarations: Les résultats sont mesurés par le nombre de déclarations de revenus traitées par année-personne. Le taux de production varie avec le temps en raison de l'introduction de nouvelles mesures législatives et des changements dans la complexité des déclarations qui en résultent.

Le tableau 13 montre, par exercice, le nombre d'avis de cotisation envoyés par suite du traitement des déclarations. Une déclaration est comptée comme traitée lorsque l'avis de cotisation est mis à la poste.

Tableau 13: Déclarations traitées par genre et ensemble des années-personnes de la sous-activité

	Déclarations T1 des particuliers traitées (en milliers)	Déclarations T2 des corporations traitées (en milliers)	Déclarations T3 des fiducies traitées (en milliers)	Déclarations spéciales traitées (en milliers)	Total des déclarations traitées (en milliers)	Ensemble des années-personnes de la sous-activité	Déclarations traitées par année-personne
1985-1986 Réel	15 614	702	370	96	16 782	6 596	2 544
1986-1987 Réel	14 991	759	407	102	16 259	6 640	2 449
1987-1988 Réel	16 795	783	381	168	18 127	6 843	2 649
1988-1989 Prévu	17 525	828	485	113	18 951	6 919	2 739
1989-1990 Budget des dépenses	18 108	866	531	115	19 620	6 889	2 848

B. Vérification des déclarations d'impôt des contribuables

Objectif

Améliorer l'observation de la loi par les contribuables.

Description

Il s'agit des fonctions qui font suite à l'établissement de la cotisation initiale et qui visent à vérifier si le contribuable a respecté les dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu concernant la production d'une déclaration et la déclaration du revenu.

Cette activité comprend les cinq sous-activités suivantes.

Vérification: La sous-activité de la vérification consiste à déceler l'inobservation de la loi chez les contribuables qui tirent un revenu de sources autres que des salaires et des traitements, ce qui comprend les corporations et les travailleurs indépendants, comme les entreprises qui ne sont pas constituées en corporation, les membres des professions libérales, les fiducies, les agriculteurs et les pêcheurs. Les activités de vérification comprennent l'examen des livres, des registres, des biens et des opérations, l'application du droit fiscal et des principes comptables aux faits établis et le déclenchement de mesures de nouvelles cotisations s'il y a lieu. L'objectif fondamental de la vérification et des autres sous-activités liées à l'observation est d'encourager l'observation volontaire future de la loi. Les recettes fiscales supplémentaires qui découlent des tâches de vérification dépassent de beaucoup le coût de l'effort déployé.

Mesures de contrainte: Tout particulier doit produire une déclaration d'impôt pour chaque année à l'égard de laquelle il doit payer de l'impôt, et chaque corporation doit produire une déclaration tous les ans, qu'elle ait de l'impôt à payer ou non. L'objectif des employés de ce secteur est donc de déceler les contribuables qui omettent de se conformer à cette exigence et de faire en sorte que les déclarations requises soient produites et que l'impôt pertinent soit versé. Lorsqu'une personne a déjà produit une ou plusieurs déclarations d'impôt dans le passé, on peut avoir recours aux dossiers informatiques pour l'identifier comme un contrevenant. De plus, divers projets sont mis en oeuvre pour identifier les contribuables qui n'ont jamais produit de déclaration. Omettre de produire une déclaration entraîne différentes pénalités, ce qui a pour effet d'inciter beaucoup de contribuables, qui autrement ne paieraient pas d'impôt, à produire une déclaration.

Retenues à la source: La source la plus importante de recettes pour l'État consiste en sommes retenues à la source par les employeurs et versées par ceux-ci pour payer l'impôt sur le revenu, les primes d'assurance-chômage et les cotisations au Régime de pensions du Canada. Des retenues à la source sont également exigées sur certains paiements faits à des non-résidents. Cette sous-activité comprend l'application des dispositions législatives qui régissent la retenue et le versement de ces sommes. Des vérifications sont menées dans les cas où le payeur est soupçonné de contrevenir à la loi et, au besoin, on force l'intéressé à se conformer à la loi en lui imposant des pénalités et, dans les cas extrêmes, en intentant contre lui des poursuites.

Enquêtes sur la fraude fiscale: La fraude fiscale consiste à commettre un acte, à omettre de poser un geste ou à s'entendre avec une autre personne en vue de commettre une telle infraction visant à tromper, afin que l'impôt à payer déclaré par le contribuable soit inférieur à l'impôt qui doit être payé en vertu de la loi. Cette sous-activité comprend les activités des enquêteurs spéciaux qui font enquête sur les cas où une fraude fiscale est soupçonnée. Le programme de poursuite pour fraude fiscale appuie les efforts du Ministère pour déceler les cas d'inobservation de la Loi de l'impôt sur le revenu.

Examen: Cette sous-activité regroupe trois services: l'examen au bureau, le rapprochement et la postcotisation.

Examen au bureau: Ce service consiste en l'examen des déclarations d'impôt, après le traitement dans les centres fiscaux, et en l'établissement éventuel de nouvelles cotisations par les bureaux de district, qui sont en mesure d'établir les contacts nécessaires avec le contribuable par téléphone, par lettre ou au moyen d'une entrevue au bureau. Les contribuables visés sont généralement ceux qui tirent un revenu de la vente, de la location et de placements.

Rapprochement: Ce service consiste à vérifier le revenu indiqué par le contribuable grâce à un rapprochement avec les feuillets de renseignements reçus de payeurs, par exemple les feuillets T4 des employeurs et les feuillets T5 des institutions bancaires.

Postcotisation: Ce service consiste dans l'examen minutieux de certaines déductions ou exemptions, que le Ministère avait acceptées sans question au moment de l'établissement de la cotisation initiale afin d'accélérer le traitement des déclarations et des remboursements. L'examen de ces déductions ou exemptions requiert soit la comparaison de la déclaration avec celles d'années antérieures, soit l'obtention auprès du contribuable de documents supplémentaires à l'appui, ainsi que l'application d'une connaissance plus approfondie de la législation que ce qui était pratique au moment de l'établissement de la cotisation initiale. La postcotisation inclut en outre la validation d'une partie des demandes relatives aux crédits d'impôt provinciaux.

Sommaires des ressources

L'activité de la Vérification des déclarations d'impôt des contribuables représente 37,6 % du total des dépenses du Programme pour 1989-1990 et 37,9 % du total des années-personnes.

Tableau 14: Sommaire des ressources de l'activité

(en milliers de dollars)	**Budget des dépenses 1989-1990**		Prévu 1988-1989		Réel 1987-1988	
	$	**A-P**	$	A-P	$	A-P
Vérification	**292 721**	**5 296**	285 734	5 417	255 405	5 247
Mesures de contrainte	**12 715**	**335**	11 829	323	12 498	366
Retenues à la source	**42 361**	**1 101**	45 530	1 230	42 303	1 204
Enquêtes sur la fraude fiscale	**28 711**	**532**	27 643	532	27 450	569
Examen	**24 416**	**653**	23 815	655	18 277	533
	400 924	**7 917**	394 551	8 157	355 933	7 919

De l'ensemble des dépenses prévues au budget 1989-1990 pour cette activité, 84,8 % sont des dépenses reliées au personnel, 14,3 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 0,9 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence : Les besoins financiers pour 1989-1990 excèdent de 6,4 millions de dollars, soit 1,6 %, les dépenses prévues pour 1988-1989.

L'augmentation nette de 1,7 millions de dollars en coûts pour le personnel dans la présente activité provient de rajustements salariaux et autres items de même nature tels les congés annuels et indemnités de départs, et des nouvelles ressources approuvées pour la réforme fiscale, réduites en partie par des réductions reliées au programme de restriction et par une mutation interne à l'activité du Traitement des déclarations d'impôt des contribuables. La réduction du nombre d'années-personnes est le solde des diminutions dans le cadre du programme de restriction, d'un déplacement vers d'autres activités et d'une augmentation mineure autorisée pour la réforme fiscale.

Les autres coûts de fonctionnement augmenteront de 3,3 millions de dollars suite aux nouvelles ressources approuvées dans le cadre de la réforme fiscale et suite aux augmentations des coûts incluant l'affranchissement et les frais de télécommunications.

Les dépenses en capital augmenteront de 1,4 million de dollars pour l'acquisition de logiciel informatique et de matériel pour l'enseignement assisté par ordinateur et le traitement de textes.

Tableau 15: Dépenses de la vérification des déclarations d'impôt des contribuables par sous-activité en 1989-1990 (ventilation en pourcentage)

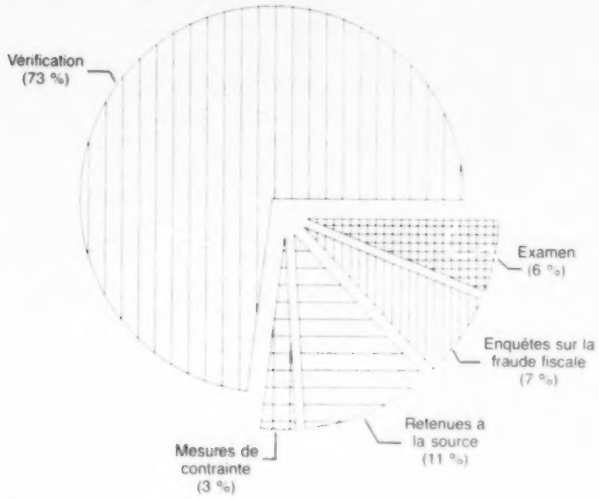


Tableau 16: Résultats financiers en 1987-1988

(en milliers de dollars)	1987-1988					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Vérification	255 405	5 247	242 831	5 370	12 574	(123)
Mesures de contrainte	12 498	366	14 364	360	(1 866)	6
Retenues à la source	42 303	1 204	52 888	1 280	(10 585)	(76)
Enquêtes sur la fraude fiscale	27 450	569	22 707	538	4 743	31
Examen	18 277	533	24 481	624	(6 204)	(91)
	355 933	7 919	357 271	8 172	(1 338)	(253)

Explication de la différence: La différence dans le nombre d'années-personnes résulte d'un transfert à l'activité du Traitement des déclarations d'impôt des contribuables. La diminution des salaires résultant du transfert a été partiellement compensée par l'augmentation des coûts liés aux régimes d'avantages sociaux des employés et des coûts de fonctionnement, y compris les frais de télécommunication et la consultation d'experts scientifiques pour la vérification des projets de recherche et de développement.

Données sur le rendement et justification des ressources

Vérification: En 1987-1988, des années-personnes ont été réaffectées à la vérification obligatoire de programmes, notamment des programmes liés à la recherche scientifique et au développement expérimental et des programmes dans des secteurs spécialisés, comme l'évitement fiscal et l'impôt international.

En 1989-1990, les ressources affectées à la vérification des déclarations des particuliers et des corporations demeureront les mêmes que pour l'exercice financier courant. Des gains au chapitre de l'efficacité sont prévus en raison du plus grand nombre de dossiers vérifiés par année-personne. Les ressources affectées à la vérification sont consacrées aux secteurs-clés de l'inobservation fiscale ainsi qu'à la vérification des programmes d'encouragements fiscaux, y compris les actions accréditives et le crédit d'impôt à l'investissement au Cap-Breton. Toutefois, on doit tenir compte du fait qu'il faut constamment réaffecter les ressources aux activités essentielles lorsque des circonstances imprévues se présentent.

Étant donné la nécessité de se tenir au courant des abris fiscaux les plus courants et des stratagèmes d'évitement fiscal, ainsi que le regroupement croissant des entreprises et les questions de fiscalité internationale qui en résultent, les ressources affectées à la vérification des déclarations des particuliers et des corporations ont été réattribuées, ce qui réduit le niveau de mesure de l'observation.

Tableau 17: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Particuliers

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Dossiers vérifiés par année-personne	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1985-1986 Réel	20 140	68 757	694,4	29,0	3 414
1986-1987 Réel	18 473	68 065	672,8	27,5	3 685
1987-1988 Réel	18 257	93 009	614,3	29,7	5 094
1988-1989 Prévu	15 387	78 381	417,9	36,8	5 094
1989-1990 Budget des dépenses	**16 951**	**86 348**	**417,9**	**40,6**	**5 094**

En raison de l'augmentation de la complexité de la Loi de l'impôt sur le revenu, des politiques et procédures connexes ainsi que des affaires en général, il devient plus difficile de faire les vérifications fiscales dans les délais prévus. Pour régler ce problème, il a fallu et il faudra donner une formation supplémentaire qui, comme indique le tableau 18, entraînera une diminution de la productivité.

Tableau 18: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Corporations

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Dossiers vérifiés par année-personne	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1985-1986 Réel	16 635	321 434	1 541,6	10,8	19 323
1986-1987 Réel	15 370	419 741	1 539,5	10,0	27 309
1987-1988 Réel	15 379	736 897	1 529,1	10,1	47 916
1988-1989 Prévu	17 145	821 855	1 857,5	9,2	47 936
1989-1990 Budget des dépenses	**16 107**	**771 783**	**1 863,5**	**8,6**	**47 916**

Le tableau 19 fait état des autres déclarations vérifiées qui ne sont pas incluses dans les tableaux 17 et 18. La vérification d'autres déclarations T1 de particuliers se rapporte à des projets spéciaux entrepris durant l'année lorsque des tendances inhabituelles sont constatées au cours de l'établissement des cotisations initiales. Puisqu'il y a un besoin constant de mobiliser des ressources pour vérifier des programmes incitatifs comme les Actions accréditives et le Crédit d'impôt à l'investissement au Cap-Breton, on ne présente que les données historiques dans la plupart des cas pour les autres déclarations.

Tableau 19: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Autres déclarations

	T1 Particuliers	T3 Fiducies	Organismes de charité enregistrés	Revenus pétroliers[1]	Crédit d'impôt pour la recherche scientifique[2]	Recherche scientifique et développement expérimental[2]	Actions accréditives	Crédit d'impôt à l'investissement au Cap-Breton[3]	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises
1985-1986 Réel	15 191	1 269	107	107	s. o.	s. o.	s. o.	s. o.	96 065	219,0
1986-1987 Réel	11 307	1 275	363	141	872	903	s. o.	s. o.	59 683	271,4
1987-1988 Réel	9 804	1 549	444	148	948	3 127	s. o.	s. o.	96 271	333,5
1988-1989 Prévu	s. o.	1 041	80	s. o.	243	3 130	780	160	s. o.	243,9
1989-1990 Budget des dépenses	**s. o.**	**1 340**	**276**	**s. o.**	**s. o.**	**3 130**	**s. o.**	**s. o.**	**s. o.**	**243,9**

1 Le programme de l'impôt sur les revenus pétroliers s'est terminé en 1986-1987.

2 Le budget fédéral du 23 mai 1985 a annoncé la fin du programme de crédit d'impôt pour la recherche scientifique et a introduit le nouveau programme de recherche scientifique et développement expérimental.

3 Le programme du crédit d'impôt à l'investissement au Cap-Breton est entré en vigueur le 1er avril 1988.

Évaluation de programme: Une évaluation du programme de vérification des déclarations des corporations et des particuliers a pris fin en 1988-1989. Elle a voulu mesurer l'efficacité du programme en répondant aux questions suivantes : (1) Le Programme de vérification est-il efficace?; (2) Quelle est l'efficacité du programme en matière de visibilité des mesures d'exécution?; (3) Parvenons-nous à susciter l'observation pour les années suivantes chez les contribuables ayant fait l'objet d'une vérification?; et (4) Pouvons-nous accroître l'observation par d'autres mesures?

L'étude s'est faite selon différentes approches; ainsi, on a fait un sondage auprès des contribuables et des fiscalistes.

Les dirigeants d'entreprises et les travailleurs indépendants ne savent pas vraiment ce qui motive les contribuables délinquants à prendre des risques. Le public admet la nécessité d'un programme de vérification, car il croit que le risque de se faire prendre et l'imposition d'amendes appropriées assurent l'efficacité du système de recouvrement d'impôt.

L'enquête révèle aussi que les gens d'affaires considèrent que le Ministère fait preuve d'équité. En général, les sondés évaluent favorablement la compétence des vérificateurs de Revenu Canada. Les cotisations établies grâce au travail des vérificateurs bénéficient d'une bonne crédibilité dans les milieux d'affaires.

Pour ce qui est de l'efficacité du programme, mesurée par le taux ultérieur d'observation chez les contribuables ayant fait l'objet d'une vérification, l'étude conclut que le Ministère pourrait faire mieux (le taux d'observation varie actuellement de 22 % à 57 % selon la taille des dossiers). Le Ministère devrait mettre plus d'énergie à identifier les récidivistes et, lorsque des écarts du même genre réapparaissent, prendre les mesures nécessaires qui les inciteront à s'acquitter de leurs obligations dans l'avenir.

Évaluation de programme - Campagne de recrutement universitaire: Une autre étude a été entreprise dans un sous-secteur de la vérification pour évaluer, à la demande du sous-ministre, l'efficacité de la campagne de recrutement universitaire de 1987-1988 du Ministère.

La campagne de recrutement universitaire était une mesure spéciale prise pour faire face à la pénurie de vérificateurs et visait le recrutement de 50 diplômés de haut calibre.

L'évaluation de la campagne avait un double but:

- renseigner sur le succès de la Campagne, du début à la fin; et
- cerner les éléments du recrutement et du perfectionnement qui posent un problème et recommander des améliorations à mettre en oeuvre au cours des campagnes suivantes.

Le Ministère a réussi à attirer 25 diplômés. L'évaluation a permis d'améliorer le programme de recrutement de 1988-1989, notamment:

- par l'adoption d'une stratégie de mise en marché plus dynamique;
- par l'élaboration d'un plan stratégique plus global en temps plus opportun; et
- par l'établissement d'objectifs d'équité en matière d'emploi plus réalistes et plus significatifs.

Mesures de contrainte: En 1986-1987, le programme a subi une importante réorganisation, axée sur l'automatisation qui a redéfini complètement les deux secteurs "Généré par les systèmes" et "Projets d'identification". Dans le secteur "Généré par les systèmes", à cause d'une réduction du nombre d'années-personnes disponibles, on a mis plus d'emphase sur l'"Intervention informatisée automatique" qu'il n'avait été prévu dans le Plan de dépenses de l'an dernier, pour 1987-1988 et 1988-1989. En 1987-1988, des ressources ont été mutées de l'"Intervention manuelle" aux "Projets d'identification"; ceci a résulté en un nombre moins élevé de déclarations obtenues de l'"Intervention manuelle" et d'un nombre plus élevé des "Projets d'identification" qu'il n'avait été prévu.

Tableau 20: Déclarations T1, T2 et T3 obtenues par les mesures de contrainte et années-personnes requises

	Déclarations obtenues: Généré par les systèmes		Déclarations obtenues: Projets d'identification	Total des déclarations obtenues	Années-personnes requises	Déclarations obtenues par année-personne
	Intervention manuelle	Intervention informatisée automatique				
1985-1986 Réel	180 213	s. o.	15 065	195 278	377,0	518
1986-1987 Réel	171 778	157 913	21 587	351 278	373,0	942
1987-1988 Réel	100 050	240 612	20 469	361 131	359,9	1 003
1988-1989 Prévu	115 679	278 196	9 840	403 715	323,4	1 248
1989-1990 Budget des dépenses	**115 679**	**278 196**	**9 840**	**403 715**	**335,4**	**1 204**

Retenues à la source: Il y aura réduction des années-personnes affectées à ce programme en 1989-1990, dans le cadre du plan ministériel de restriction du Programme. La réduction se fera en partie grâce à des gains de productivité, mais surtout grâce à la diminution prévue du nombre de dossiers qui seront vérifiés.

Tel qu'illustré au tableau 21, la diminution prévue des impôts supplémentaires établis par dossier vérifié en 1988-1989 et en 1989-1990 démontre l'impact de la réforme fiscale sur l'impôt payable par les particuliers ainsi que le montant inférieur retenu sur la paye et remis par les employeurs. La mise en oeuvre des remises accélérées de retenues à la source doit également contribuer à réduire ce montant.

Tableau 21: Dossiers de feuilles de paie vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Dossiers vérifiés par année-personne	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1985-1986 Réel	59 219	166 767	264,2	224	2 816
1986-1987 Réel	69 157	190 672	295,9	234	2 757
1987-1988 Réel	73 564	207 764	325,4	226	2 824
1988-1989 Prévu	77 338	207 995	325,4	238	2 689
1989-1990 Budget des dépenses	**68 544**	**181 814**	**279,3**	**245**	**2 653**

Tableau 22: Dossiers de non-résidents vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Dossiers vérifiés par année-personne	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1985-1986 Réel	5 387	13 993	31,1	173	2 598
1986-1987 Réel	5 778	17 296	31,9	181	2 993
1987-1988 Réel	4 475	33 967*	29,2	153	7 590
1988-1989 Prévu	4 821	24 000	29,9	161	4 978
1989-1990 Budget des dépenses	**4 604**	**24 000**	**29,9**	**154**	**5 213**

* L'augmentation particulière des impôts supplémentaires établis en 1987-1988 provient des vérifications de plusieurs grandes corporations, et l'établissement de montants supérieurs d'impôts retenus à la source pour les non-résidents.

Enquêtes sur la fraude fiscale: Il a fallu des ressources supplémentaires en 1987-1988 pour s'attaquer à la fraude fiscale dans divers secteurs, par exemple le crédit d'impôt à la recherche scientifique et les différents programmes de stimulants fiscaux, et pour répondre à la demande accrue des contribuables pour des photocopies de documents (article 231.5 de la Loi de l'impôt sur le revenu). Le temps consacré aux causes portées devant les tribunaux a augmenté en raison de l'application de la Charte canadienne des droits et libertés. Des contribuables et leurs représentants ont contesté avec succès les pouvoirs d'enquête accordés au Ministère par la Loi de l'impôt sur le revenu, par exemple, le pouvoir conféré au Ministre de saisir les registres d'un contribuable; ils contestent maintenant, mais sans succès jusqu'ici, les pouvoirs de perquisition et de saisie.

Comme le Ministère n'a plus autorité sur les causes une fois qu'elles sont renvoyées au ministère de la Justice, et comme il serait vain de préjuger des décisions que rendront les tribunaux, nous ne présentons ici que des données fondées sur la situation des années passées.

Tableau 23: Cas d'enquêtes spéciales et années-personnes requises

	Cas d'enquêtes					
	Se terminant au stade de l'enquête préliminaire	Résultant en poursuites	Résultant en d'autres règlements	Total des cas	Cas référés au ministère de la Justice	Années-personnes requises pour les cas d'enquêtes*
1983-1984 Réel	381	186	70	637	203	532,5
1984-1985 Réel	296	163	71	530	172	514,1
1985-1986 Réel	290	148	78	516	133	513,0
1986-1987 Réel	346	130	60	536	155	536,0
1987-1988 Réel	262	123	38	423	168	569,1

* Cette colonne comprend, pour 1986-1987 et les années suivantes, les années-personnes indirectes du Bureau principal, qui faisaient auparavant partie de la sous-activité de la vérification. Ce changement a été apporté par suite de la réorganisation de cette fonction.

Tableau 24: Résultats des enquêtes spéciales

	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Pénalités imposées (en milliers de dollars)	Amendes imposées (en milliers de dollars)	Montant total (en milliers de dollars)	Peines d'emprisonnement imposées par le tribunal
1983-1984 Réel	27 930	5 044	3 844	36 818	6
1984-1985 Réel	25 510	4 720	4 324	34 554	7
1985-1986 Réel	27 753	4 747	6 566	39 066	6
1986-1987 Réel	20 179	4 592	3 693	28 464	4
1987-1988 Réel	27 061	3 932	4 441	35 434	4

Examen: Les résultats du programme sont mesurés par le nombre de déclarations examinées et les impôts supplémentaires établis dans les trois secteurs suivants: examen au bureau, rapprochement et postcotisation. Les années-personnes indiquées aux tableaux 25, 26, et 27 sont celles qui sont utilisées pour chaque activité. Les années-personnes correspondant aux services de soutien, par exemple l'extraction des dossiers, ne sont pas incluses dans les chiffres indiqués.

Examen au bureau: Les besoins et les résultats pour 1989-1990 ne devraient pas être tellement différents de ceux de 1988-1989.

Tableau 25: Déclarations examinées au bureau, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Déclarations examinées par année-personne	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1985-1986 Réel	25 827	34 181	306,7	84	1 323
1986-1987 Réel	31 432	47 481	333,9	94	1 511
1987-1988 Réel	29 422	48 792	286,9	103	1 658
1988-1989 Prévu	42 783	70 934	412,7	104	1 658
1989-1990 Budget des dépenses	**42 783**	**70 934**	**423,0**	**101**	**1 658**

Rapprochement: Le programme de 1989-1990 est prévu comme étant la continuation des prévisions de 1988-1989.

Tableau 26: Rapprochement des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - rapprochement ordinaire

	Déclarations examinées			Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Déclarations examinées par année-personne	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
	Rapprochement manuel et assisté par ordinateur	Rapprochement entièrement automatisé	Total				
1985-1986 Réel	264 256	89 932	354 188	72 203	118,6	2 986	204
1986-1987 Réel	101 842	115 990	217 832	51 589	56,9	3 828	237
1987-1988 Réel	112 267	111 147	223 414	45 855	71,4	3 129	205
1988-1989 Prévu	138 671	149 872	288 543	61 210	57,1	5 053	212
1989-1990 Budget des dépenses	**138 671**	**149 872**	**288 543**	**61 210**	**63,0**	**4 580**	**212**

Postcotisation: On prévoit que le programme de 1989-1990 donnera à peu près les mêmes résultats que celui de 1988-1989. La présentation des renseignements a été modifiée de façon à montrer les activités de la postcotisation ordinaire et celles liées aux crédits d'impôt provinciaux. Ces dernières représentent les activités d'observation menées dans le cadre d'ententes administratives conclues avec les provinces, en vertu desquelles le Ministère se charge de l'administration des crédits d'impôt et des incitations fiscales provinciales. La section III donne la liste des divers programmes provinciaux concernés.

Tableau 27: Postcotisation des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Déclarations examinées			Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Déclarations examinées par année-personne	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
	Postcotisation ordinaire	Postcotisation pour crédits d'impôt provinciaux	Total				
1985-1986 Réel	39 354	45 107	84 461	11 177	75,8	1 114	132
1986-1987 Réel	62 607	53 497	116 104	19 485	106,9	1 086	168
1987-1988 Réel	84 122	49 644	133 766	20 914	117,0	1 194	156
1988-1989 Prévu	87 013	43 892	130 905	21 375	115,4	1 134	163
1989-1990 Budget des dépenses	**86 714**	**44 682**	**131 396**	**21 335**	**115,4**	**1 139**	**162**

C. Recouvrements

Objectif

Recouvrer les impôts facturés.

Description

Cette activité comprend les fonctions ayant trait à la perception des impôts non payés déterminés à la suite du traitement initial ou de la vérification des déclarations d'impôt.

La plupart des contribuables paient leur impôt promptement, à l'exception cependant d'un nombre relativement petit, mais assez important. Des mesures de recouvrement s'imposent lorsqu'il y a des soldes en souffrance au moment de la production de la déclaration, que des retenues à la source ne sont pas versées et que certains contribuables, particulièrement ceux dont le revenu n'est pas assujetti à des retenues à la source suffisantes, omettent délibérément de payer leur dû. On adresse d'abord aux contribuables des rappels produits par ordinateur. Lorsque cette mesure ne donne pas les résultats souhaités, les comptes pertinents sont soumis aux bureaux de district pour que des mesures directes soient prises. On tente d'en arriver à une entente pour le paiement des impôts en souffrance en tenant compte de la situation financière du contribuable et de la nécessité de garder à jour le paiement des impôts pour l'année courante. Lorsque le contribuable persiste à ne pas payer ses impôts et n'a pas fait d'arrangement raisonnable avec le Ministère afin de payer ce qui est dû, ce dernier peut, en dernier recours, procéder par saisie-arrêt du revenu et des dépôts en banque du contribuable, ainsi que des sommes que lui doivent des tiers. Dans les cas extrêmes, ce qui arrive rarement, le Ministère peut saisir et vendre les biens d'un contribuable.

Ce programme constitue la dernière étape de recouvrement des impôts. Tous les efforts visant la promotion de l'autocotisation et toutes les mesures visant l'observation se révéleront inutiles si les impôts établis ne sont pas finalement recouvrés par l'État.

Sommaires des ressources

L'activité des Recouvrements représente 7,3 % du total des dépenses du Programme pour 1989-1990 et 8,4 % du total des années-personnes.

Tableau 28: Sommaire des ressources de l'activité

(en milliers de dollars)	Budget des dépenses 1989-1990		Prévu 1988-1989		Réel 1987-1988	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Recouvrements	78 226	1 748	70 964	1 789	64 076	1 757

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité, 94,9 % sont des dépenses reliées au personnel, 2,4 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 2,7 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Les besoins financiers pour 1989-1990 excèdent de 7,3 millions de dollars, soit 10,2 %, les dépenses prévues pour 1988-1989.

Une augmentation nette des coûts en personnel de 6,2 millions de dollars dans la présente activité résulte de l'augmentation des rajustements salariaux et autres items de même nature ainsi que d'une réduction du nombre d'années-personnes grâce à des mutations internes et au Plan ministériel de restriction du Programme.

Des dépenses en capital approuvées pour l'acquisition d'ameublement et autres équipements de bureau pour le Système de recouvrement automatisé (voir page 22) doivent augmenter de 1,1 million de dollars.

Tableau 29: Résultats financiers en 1987-1988

(en milliers de dollars)	1987-1988					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Recouvrements	64 076	1 757	64 772	1 811	(696)	(54)

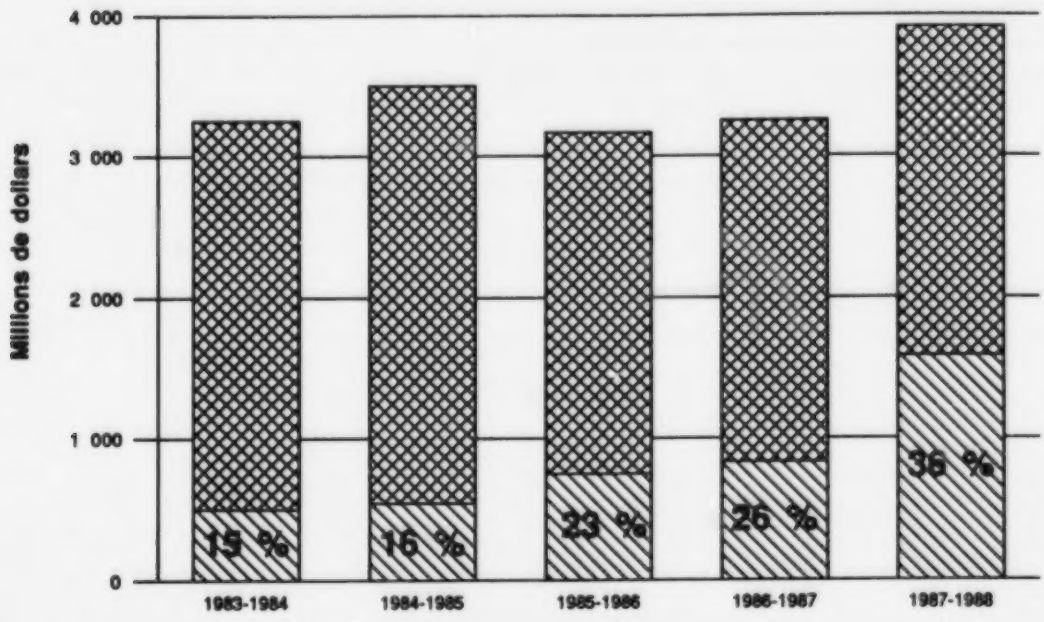
Explication de la différence: La sous-utilisation d'années-personnes et, partant, de la masse salariale sont dues à des gains de productivité et à une réorganisation. Les années-personnes libérées ont été transférées à d'autres programmes de services. Les traitements et les contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés ont toutefois dépassé les prévisions.

Données sur le rendement et justification des ressources

Au cours des 10 dernières années, la valeur des comptes clients est passée de 1,128 milliard de dollars en 1977-1978 à 3,953 milliards en 1987-1988 (sans compter les crédits d'impôt pour la recherche scientifique). Avant 1985-1986, on avait attribué à l'activité des Recouvrements des ressources visant au moins à stabiliser le montant exigible en empêchant que le nombre et la valeur des comptes en souffrance n'augmente. Toutefois, en 1985-1986 et 1986-1987, un certain nombre de facteurs, dont l'état de l'économie n'était certes pas le moindre, ont rendu plus difficile le recouvrement de l'impôt. En 1985-1986, le Conseil du Trésor a approuvé des ressources supplémentaires pour permettre au Ministère de réduire, au cours des trois années suivantes, la valeur croissante des impôts impayés.

Le ministère a alors modifié sa politique de façon à non seulement empêcher la valeur des comptes clients d'augmenter en essayant de recouvrer chaque année au moins la valeur des arrivages annuels de comptes clients, mais encore de réduire en même temps la valeur des comptes clients existants. En 1987-1988, le Ministère a été incapable d'atteindre cet objectif, à cause des répercussions de la nouvelle législation sur les impôts en litige adoptée au cours de 1985-1986 (voir le tableau 30) et aussi parce qu'il a fallu consacrer plus de temps aux comptes plus anciens.

Tableau 30: Impôts en litige en pourcentage des comptes clients à la fin de l'exercice financier (31 mars)



Les renseignements du tableau 31 sont présentés différemment cette année. Leur présentation correspond maintenant à celle des Comptes publics.

Tableau 31: Comptes clients* à la fin de l'exercice financier (31 mars) sans tenir compte des crédits d'impôt pour la recherche scientifique

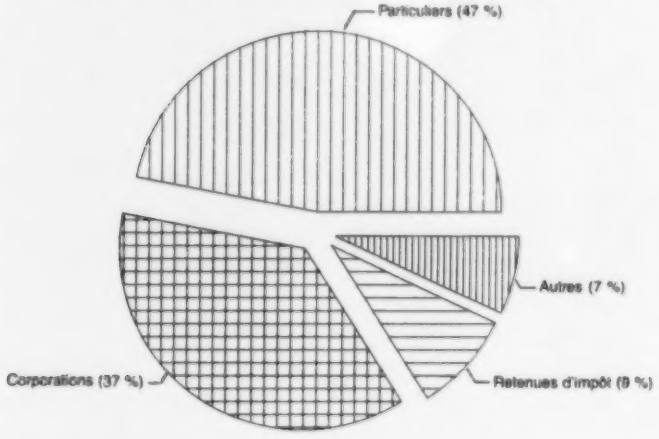
	Nombre de comptes (en milliers)	Solde en souffrance (en millions de dollars)	Provision pour créances douteuses** (en millions de dollars)	Valeur de réalisation estimée (en millions de dollars)
1983-1984 Réel	1 093	3 309	s. o.	3 309
1984-1985 Réel	1 104	3 582	s. o.	3 582
1985-1986 Réel	1 161	3 239	s. o.	3 239
1986-1987 Réel	1 280	3 303	1 403	1 900
1987-1988 Réel	1 467	3 953	1 777	2 176

* À l'exclusion des recettes non fiscales à recevoir.

** Avant 1986-1987, les Comptes publics ne comportaient pas de "Provision pour créances douteuses", mais indiquaient plutôt la valeur des comptes irrécouvrables (y compris les cas de faillite et de mise sous séquestre). Par exemple, au 31 mars 1986, la valeur totale des comptes irrécouvrables se chiffrait à 517 millions de dollars.

Le tableau 32 présente la répartition des comptes clients (3 953 millions de dollars au 31 mars 1988) par catégorie de recettes.

Tableau 32: Comptes clients au 31 mars 1988, par catégorie de recettes (ventilation en pourcentage)



Le tableau 33 donne des chiffres détaillés sur le solde en souffrance relativement au crédit d'impôt pour la recherche scientifique (Impôt de la partie VIII). Un compte de crédit d'impôt pour la recherche scientifique n'est pas considéré comme un compte client tant que le montant désigné à cet égard n'est pas vérifié et qu'il n'est pas déterminé que rien ne vient s'appliquer en déduction de l'impôt dû ou qu'un impôt supplémentaire est à payer. Les vérifications terminées en 1987-1988 ont permis de trouver 477 comptes clients d'une valeur totale de 916 millions de dollars. Il reste aussi 567 désignations à vérifier, d'une valeur totale de 1 240 millions de dollars.

Tableau 33: Crédit d'impôt pour la recherche scientifique (CIRS). Données de la fin de l'exercice financier (31 mars)

	Nombre de comptes/ désignations	Solde en souffrance (en millions de dollars)	Provision pour créances douteuses* (en millions de dollars)	Solde en souffrance moins la provision pour créances douteuses (en millions de dollars)
1985-1986 Réel	1 730	3 218	s. o.	3 218
1986-1987 Réel	1 350	2 691	s. o.	2 691
1987-1988 Réel	1 044	2 156	1 100	1 056

* Avant 1987-1988, il n'y avait pas de provision pour créances douteuses.

Les fermetures de comptes pour l'année, présentées au tableau 34, constituent l'inventaire des comptes dans les bureaux de district qui ont été réglés ou qui ont fait l'objet d'une autre mesure au cours de l'année. En pratique, un compte est fermé soit parce que la mesure de recouvrement a donné des résultats et que le Ministère a perçu les sommes qui lui étaient dues, soit parce que le compte est devenu irrécouvrable et fait l'objet d'une radiation.

Tableau 34: Arrivages et fermetures de comptes* par année et années-personnes requises

	Arrivages annuels		Fermetures annuelles			
	Nombre de comptes	Somme (en milliers de dollars)	Nombre de comptes	Somme (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Nombre de comptes fermés par année-personne
1985-1986 Réel	297 261	2 493 305	278 410	2 542 178**	1 747,1	159
1986-1987 Réel	298 999	2 098 026	331 127	2 250 453	1 815,6	182
1987-1988 Réel	342 548	3 040 014	324 174	2 445 641	1 721,0	188
1988-1989 Prévu	331 275	2 576 414	340 471	2 628 685	1 754,0	194
1989-90 Budget des dépenses	**313 698**	**2 966 194**	**313 698**	**2 966 194**	**1 712,0**	**183**

* Comptes RBD (Responsabilité des bureaux de district) seulement; ne comprennent pas les comptes ordinaires activés au moyen d'avis de recouvrement produits par ordinateur et n'ayant donc pas été renvoyés au bureau de district.

** Pour les années 1985-1986 et antérieures, la valeur de tous les rajustements qui réduisaient les cotisations précédemment établies était incluse dans la colonne de la valeur des fermetures de comptes. Cette pratique gonflait la valeur monétaire des comptes.

En 1986-1987, dans le cadre de son effort de réduction de l'inventaire des comptes clients, le Ministère s'est lancé dans une tâche d'envergure: évaluer les possibilités de recouvrement des comptes en souffrance depuis deux ans ou plus. Beaucoup de ces comptes ont été classés comme irrécouvrables et ont donc été radiés, conformément au Règlement sur la radiation des dettes. Ces comptes ont été retirés de l'inventaire actif, mais peuvent être réactivés s'il y a changement dans la situation financière du contribuable. Cette évaluation a substantiellement gonflé la valeur totale des radiations en 1986-1987 par rapport aux autres exercices, comme l'indique le tableau 35.

L'évaluation des comptes anciens s'est poursuivie en 1987-1988.

Tableau 35: Radiations* de comptes irrécouvrables par catégorie de recettes

(en milliers de dollars)	Impôt des particuliers	Impôt des corporations	Retenues sur la paye	Crédits d'impôts pour la recherche scientifique	Autres**	Radiations totales
1983-1984 Réel	65 684	12 809	30 753	-	111	109 357
1984-1985 Réel	76 411	28 380	49 715	-	851	155 357
1985-1986 Réel	133 749	87 180	43 613	-	1 067	265 609
1986-1987 Réel	343 888	98 783	129 827	555	12 592	585 645
1987-1988 Réel	109 201	28 077	50 436	111 718	1 649	301 081

* Exclut les radiations non fiscales.

** Comprend l'impôt des non-résidents, l'impôt sur les revenus pétroliers, l'impôt sur les redevances pétrolières et d'autres sommes de provenances diverses.

Évaluation de programme: En août 1985, il y a eu une modification législative touchant les avis d'opposition signifiés après le 31 décembre 1984. Le nouveau paragraphe 225.1(2) prévoit qu'aucune mesure de recouvrement ne peut être prise à l'égard d'un montant en litige avant l'expiration d'un délai de 90 jours à compter du règlement de l'opposition.

L'évaluation terminée au printemps de 1987 avait pour but de déterminer les répercussions de la législation visant les impôts en litige sur la trésorerie du gouvernement.

Même si, à l'époque, l'évaluation avait conclu que la nouvelle législation n'avait aucune influence sur le montant total d'impôt payé, nos données récentes semblent indiquer que cette situation change à mesure que les contribuables apprennent l'existence de cette modification. Pour cette raison, il a été décidé que l'Évaluation des programmes réexaminerait la question des impôts en litige (phase II) à l'automne 1988.

D. Avis d'opposition et appels

Objectif

Fournir aux contribuables un moyen de recours.

Description

Cette activité comprend l'examen indépendant d'une cotisation ou d'une nouvelle cotisation contestée par un contribuable.

Parce que les lois fiscales deviennent plus complexes, le contribuable et le répartiteur ont parfois des interprétations différentes des faits ou des lois. Si le différend persiste après l'établissement de la cotisation ou de la nouvelle cotisation, les contribuables peuvent obtenir un avis indépendant quant à l'équité de la cotisation établie. La Loi de l'impôt sur le revenu accorde au contribuable le droit de contester la cotisation en produisant un avis d'opposition, ainsi que celui d'obtenir que la cotisation soit officiellement révisée. Le contribuable dispose de 90 jours à partir de la date d'expédition de l'avis de cotisation pour produire un avis d'opposition énonçant les raisons de son opposition et tous les faits pertinents. L'avis d'opposition est ensuite envoyé aux Appels, qui constituent une division distincte des divers bureaux du Ministère dans tout le Canada. Cette division réexamine la cotisation à la lumière des arguments du contribuable. Si ce dernier n'est pas satisfait du résultat ou si 90 jours se sont écoulés depuis la production de l'avis d'opposition, le contribuable peut interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt, un tribunal indépendant du ministère du Revenu national. Le contribuable peut ensuite interjeter appel auprès de la Cour fédérale et, moyennant autorisation, auprès de la Cour suprême du Canada.

Cette activité englobe également les tâches liées au règlement des demandes présentées au Ministre par des employeurs ou des employés pour qu'il tranche une question en application des dispositions du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

Sommaires des ressources

L'activité des Avis d'opposition et appels représente 2,8 % du total des dépenses du Programme pour 1989-1990 et 2,9 % des années-personnes.

Tableau 36: Sommaire des ressources de l'activité

(en milliers de dollars)	Budget des dépenses 1989-1990		Prévu 1988-1989		Réel 1987-1988	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Avis d'opposition et appels	29 553	600	25 237	564	24 160	550

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité, 94,0 % sont des dépenses reliées au personnel, 5,8 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 0,2 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Les besoins financiers pour 1989-1990 excèdent de 4,3 millions de dollars, soit 17,1 %, les dépenses prévues pour 1988-1989.

Les coûts liés au personnel pour cette activité devraient, selon les prévisions, augmenter de 3,3 millions de dollars. Cette augmentation provient de rajustements salariaux et du traitement qu'il faudra verser pour les nouvelles années-personnes requises pour faire face à l'augmentation prévue de la charge de travail, à cause de la réforme fiscale. Les autres dépenses de fonctionnement et les dépenses en capital augmenteront de 1 million de dollars en raison de l'accroissement de la charge de travail.

Tableau 37: Résultats financiers en 1987-1988

(en milliers de dollars)	1987-1988					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Avis d'opposition et appels	24 160	550	24 678	566	**(518)**	**(16)**

Explication de la différence: Les besoins financiers ont été inférieurs aux prévisions, grâce à des gains d'efficience et à des mutations internes d'années-personnes (et donc au transfert de leurs traitements) vers l'activité du Traitement des déclarations d'impôt des contribuables, pour répondre à la charge de travail accrue dans ce secteur.

D. Avis d'opposition et appels

Objectif

Fournir aux contribuables un moyen de recours.

Description

Cette activité comprend l'examen indépendant d'une cotisation ou d'une nouvelle cotisation contestée par un contribuable.

Parce que les lois fiscales deviennent plus complexes, le contribuable et le répartiteur ont parfois des interprétations différentes des faits ou des lois. Si le différend persiste après l'établissement de la cotisation ou de la nouvelle cotisation, les contribuables peuvent obtenir un avis indépendant quant à l'équité de la cotisation établie. La Loi de l'impôt sur le revenu accorde au contribuable le droit de contester la cotisation en produisant un avis d'opposition, ainsi que celui d'obtenir que la cotisation soit officiellement révisée. Le contribuable dispose de 90 jours à partir de la date d'expédition de l'avis de cotisation pour produire un avis d'opposition énonçant les raisons de son opposition et tous les faits pertinents. L'avis d'opposition est ensuite envoyé aux Appels, qui constituent une division distincte des divers bureaux du Ministère dans tout le Canada. Cette division réexamine la cotisation à la lumière des arguments du contribuable. Si ce dernier n'est pas satisfait du résultat ou si 90 jours se sont écoulés depuis la production de l'avis d'opposition, le contribuable peut interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt, un tribunal indépendant du ministère du Revenu national. Le contribuable peut ensuite interjeter appel auprès de la Cour fédérale et, moyennant autorisation, auprès de la Cour suprême du Canada.

Cette activité englobe également les tâches liées au règlement des demandes présentées au Ministre par des employeurs ou des employés pour qu'il tranche une question en application des dispositions du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

Sommaires des ressources

L'activité des Avis d'opposition et appels représente 2,8 % du total des dépenses du Programme pour 1989-1990 et 2,9 % des années-personnes.

Tableau 36: Sommaire des ressources de l'activité

(en milliers de dollars)	Budget des dépenses 1989-1990		Prévu 1988-1989		Réel 1987-1988	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Avis d'opposition et appels	29 553	600	25 237	564	24 160	550

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité, 94,0 % sont des dépenses reliées au personnel, 5,8 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 0,2 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Les besoins financiers pour 1989-1990 excèdent de 4,3 millions de dollars, soit 17,1 %, les dépenses prévues pour 1988-1989.

Les coûts liés au personnel pour cette activité devraient, selon les prévisions, augmenter de 3,3 millions de dollars. Cette augmentation provient de rajustements salariaux et du traitement qu'il faudra verser pour les nouvelles années-personnes requises pour faire face à l'augmentation prévue de la charge de travail, à cause de la réforme fiscale. Les autres dépenses de fonctionnement et les dépenses en capital augmenteront de 1 million de dollars en raison de l'accroissement de la charge de travail.

Tableau 37: Résultats financiers en 1987-1988

(en milliers de dollars)	1987-1988					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Avis d'opposition et appels	24 160	550	24 678	566	(518)	(16)

Explication de la différence: Les besoins financiers ont été inférieurs aux prévisions, grâce à des gains d'efficience et à des mutations internes d'années-personnes (et donc au transfert de leurs traitements) vers l'activité du Traitement des déclarations d'impôt des contribuables, pour répondre à la charge de travail accrue dans ce secteur.

Données sur le rendement et justification des ressources

En 1987-1988, le Ministère a reçu beaucoup plus d'avis d'opposition, ce qui s'explique surtout par le fait qu'il a eu un grand nombre de dossiers sur les mêmes sujets. Cette forte augmentation de la charge de travail a été en partie compensée par des gains de productivité: 2 834 cas de plus que prévu ont été réglés avec un grand nombre d'années-personnes en moins. Le Ministère prévoit encore une hausse du nombre d'avis d'opposition en 1988-1989, mais moins forte qu'en 1987-1988.

En 1989-1990, le Ministère s'attend à une hausse modérée du nombre d'oppositions à cause de la réforme fiscale.

Tableau 38: Oppositions et appels relatifs à l'impôt sur le revenu et années-personnes requises

	Reçus	Traités	Inventaire de fermeture	Années-personnes requises	Nombre traité par année-personne
1985-1986 Réel	33 427	35 278	16 997	449,8	78
1986-1987 Réel	31 938	30 803	18 132	407,3	76
1987-1988 Réel	42 433	37 394	23 171	436,1	86
1988-1989 Prévu	46 500	39 129	30 542	453,8	86
1989-1990 Budget des dépenses	**50 475**	**42 855**	**38 162**	**484,8**	**88**

Des données supplémentaires concernant le nombre d'appels réglés à des étapes ultérieures figurent au tableau 39.

Tableau 39: Nombre d'appels réglés devant les tribunaux par niveau de juridiction

	Cour canadienne de l'impôt	Cour fédérale, Division de première instance	Cour d'appel fédérale	Cour suprême du Canada	Total
1983-1984 Réel	1 295	226	54	3	1 578
1984-1985 Réel	2 172	323	22	1	2 518
1985-1986 Réel	2 208	276	35	4	2 523
1986-1987 Réel	1 859	232	40	5	2 136
1987-1988 Réel	2 029	197	38	1	2 265

E. Administration

Objectif

Fournir les directives et le soutien nécessaires à l'application uniforme et économique de la loi.

Description

L'activité de l'Administration comprend la haute direction du bureau principal et des cinq bureaux régionaux. Le personnel du bureau principal établit la politique et assure les services en matière de gestion financière, de sécurité, de ressources humaines et de soutien administratif.

Cette activité fournit l'orientation centrale du Ministère et un large éventail de services centraux, ainsi que des services de planification et d'évaluation qui ne sont pas attribués à d'autres activités. Ces services centraux comprennent la gestion financière, la vérification interne et l'évaluation des programmes, les relations de travail et l'application des dispositions relatives aux langues officielles. Cette activité comprend également des services rendus à d'autres ministères, notamment l'entretien de modèles fiscaux gérés par ordinateur qu'utilise le ministère des Finances et l'aide fournie à Douanes et Accise en ce qui a trait aux ristournes de la taxe sur l'essence.

Sommaires des ressources

L'activité de l'Administration représente 7,4 % du total des dépenses du Programme pour 1989-1990 et 4,4 % du total des années-personnes.

Tableau 40: Sommaire des ressources de l'activité

(en milliers de dollars)	Budget des dépenses 1989-1990		Prévu 1988-1989		Réel 1987-1988	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Administration	79 372	911	73 799	908	64 028	926

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité, 53,3 % sont des dépenses reliées au personnel, 38,3 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 8,4 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Les besoins financiers pour 1989-1990 excèdent de 5,6 millions de dollars, soit 7,6 %, les dépenses prévues pour 1988-1989.

On prévoit que les coûts liés au personnel augmenteront d'un million de dollars pour couvrir l'augmentation générale des salaires ainsi que les salaires des trois années-personnes mutées d'Approvisionnements et Services Canada pour gérer le système de contrôle financier (FINCON). L'augmentation de 6,1 millions de dollars des autres dépenses de fonctionnement est attribuable à la réforme fiscale, aux services aux locataires reliés aux nouvelles technologies, et à d'autres services professionnels et spéciaux. Les dépenses en capital seront de 1,5 million de dollars inférieures aux prévisions pour 1988-1989.

Tableau 41: Résultats financiers en 1987-1988

(en milliers de dollars)	1987-1988					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Administration	64 028	926	60 840	916	3 188	10

Explication de la différence: Les besoins financiers de l'activité de l'Administration ont été plus élevés que prévu à cause de coûts supplémentaires liés au personnel. Il a fallu des années-personnes supplémentaires (et donc verser des salaires) pour élaborer la réforme fiscale; le financement a été assuré par des transferts internes.

Données sur le rendement et justification des ressources

La réduction des années-personnes en 1988-1989, comme le montre le tableau 42, vient des compressions effectuées dans le cadre du Plan ministériel de restriction du Programme.

En 1989-1990, le nombre d'années-personnes augmente en raison des effectifs qui nous viendront d'Approvisionnements et Services Canada pour la gestion du système FINCON.

Tableau 42: Années-personnes de l'activité de l'Administration en pourcentage du total des années-personnes du Ministère

	Années-personnes de l'activité de l'Administration	Total des années-personnes du Ministère	Années-personnes de l'activité de l'Administration en pourcentage du total des années-personnes du Ministère
1985-1986 Réel	789	19 839	3,98
1986-1987 Réel	873	20 061	4,35
1987-1988 Réel	926	20 627	4,49
1988-1989 Prévu	908	21 056	4,31
1989-1990 Budget des dépenses	**911**	**20 861**	**4,37**

F. Recettes à valoir sur le crédit

Description

Cette activité sert à tenir compte des recettes à valoir sur le crédit. Aucune ressource n'est attribuée à cette activité. Pour de plus amples renseignements, se rapporter à la page 64.

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Aperçu des ressources du Programme

1. Besoins financiers par article

Le tableau 43 présente la répartition, par article, des dépenses du Programme de l'Impôt. Le total des dépenses pour 1989-1990 a augmenté de 59,7 millions de dollars par rapport au montant prévu pour 1988-1989.

Tableau 43: Détail des besoins financiers par article

(en milliers de dollars)	Budget des dépenses 1989-1990	Prévu 1988-1989	Réel 1987-1988
Personnel			
Traitements et salaires	714 009	687 042	640 776
Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	110 671	106 493	102 839
Autres frais touchant le personnel	7 380	4 385	5 549
	832 060	797 920	749 164
Biens et services			
Voyages	23 917	23 599	20 433
Affranchissement	31 973	28 280	25 142
Téléphone et télégraphe	27 161	23 453	19 158
Autres transports et communications	6 178	6 171	5 798
Information	6 758	6 559	1 975
Imprimerie	37 951	37 672	30 562
Services professionnels et spéciaux	33 333	28 115	21 298
Location de matériel informatique	7 776	6 616	6 720
Autres locations	3 153	2 549	2 068
Achat de services de réparation et d'entretien	11 717	11 358	8 141
Services publics, fournitures et approvisionnements	11 993	10 576	8 740
Autres subventions et paiements	140	116	259
	202 050	185 064	150 294
Total des dépenses de fonctionnement	1 034 110	982 984	899 458
Capital			
Construction ou acquisition de terrains, bâtiments et ouvrages	1 000	1 000	38
Construction et acquisition de machines et de matériel	31 046	22 476	23 084
Total du capital	32 046	23 476	23 122
Paiements de transfert	78	78	69
Total des dépenses	1 066 234	1 006 538	922 649
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	87 913	81 057	87 398
	978 321	925 481	835 251

2. Besoins en personnel

Les frais de personnel du Programme de l'Impôt s'élèvent à 832,1 millions de dollars et représentent 78 % du total des dépenses du Ministère. Les tableaux 44 et 45 présentent des données sur les années-personnes.

Tableau 44: Besoins en années-personnes par activité

	Budget des dépenses 1989-1990	Prévu 1988-1989	Réel 1987-1988
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	9 685	9 638	9 475
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	7 917	8 157	7 919
Recouvrements	1 748	1 789	1 757
Avis d'opposition et appels	600	564	550
Administration	911	908	926
	20 861	21 056	20 627

Tableau 45: Détail des besoins en personnel

	Années-personnes autorisées			Échelle des traitements actuelle	Provision pour le traitement annuel moyen 1989-1990
	89-90	88-89	87-88		
Gestion	170	158	151	56 200 - 123 400	75 733
Scientifique et professionnelle					
Vérification	3 044	3 113	2 681	31 837 - 80 700	47 699
Économique, sociologie et statistique	45	44	35	16 185 - 77 100	48 666
Enseignement	31	31	34	15 334 - 80 700	44 433
Droit	—	24	12	24 024 - 111 700	—
Bibliothéconomie	6	6	6	22 042 - 52 255	35 078
Administration et service extérieur					
Services administratifs	628	698	677	15 178 - 64 300	41 867
Commerce	5	5	5	16 748 69 116	60 537
Gestion des systèmes informatiques	569	584	453	21 587 - 70 665	44 475
Gestion des finances	54	54	39	14 100 - 63 177	46 944
Services d'information	35	30	21	15 055 - 64 300	45 582
Organisation et méthodes	35	37	33	15 395 - 64 300	44 727
Gestion du personnel	195	195	193	14 737 - 60 493	42 623
Administration des programmes	7 185	6 658	5 827	15 178 - 64 300	39 958
Achats et approvisionnements	13	19	12	14 155 - 64 300	36 450
Technique					
Dessin et illustrations	9	7	8	17 248 - 44 693	30 632
Techniciens divers	26	25	24	14 009 - 61 735	38 245
Soutien des sciences sociales	130	130	143	14 009 - 64 044	44 804
Soutien administratif					
Communications	6	6	5	17 034 - 35 284	21 652
Traitement des données	644	763	788	14 912 - 41 166	20 995
Commis aux écritures et aux règlements	6 934	7 309	8 199	14 338 - 35 194	22 798
Mécanographie	96	84	78	14 042 - 28 019	20 123
Secrétariat, sténographie et dactylographie	778	834	940	14 210 - 35 419	21 589
Exploitation					
Manoeuvres et hommes de métier	20	21	22	17 281 - 43 181	26 536
Services divers	198	216	236	14 755 - 44 350	23 616
Services d'imprimerie	5	5	5	17 649 - 45 890	29 398

Nota: Les colonnes des années-personnes présentent la répartition, par groupe professionnel, des années-personnes autorisées pour le Programme. La colonne de l'échelle des traitements actuelle illustre l'échelle des traitements de chacun des groupes professionnels au 1er octobre 1988. Dans la colonne du traitement moyen figurent les coûts estimatifs du traitement de base y compris la provision pour les conventions collectives, les augmentations annuelles, les promotions et la rémunération au mérite, divisés par le nombre d'années-personnes du groupe professionnel. Les changements dans la répartition des éléments servant de base aux calculs peuvent avoir un effet sur la comparaison des moyennes d'une année à l'autre.

	Années-personnes non-contrôlées			Échelle des traitements actuelle	Provision pour le traitement annuel moyen 1989-1990
	89-90	88-89	87-88		
Autre	1	—	—	0 - 147 700	—

3. Dépenses en capital

Le tableau 46 présente une analyse des dépenses en capital du Programme de l'Impôt par activité et par genre de biens. En 1989-1990, les dépenses en capital représentent 3 % du Budget des dépenses principal du Programme.

Tableau 46: Répartition des dépenses en capital par activité

(en milliers de dollars)	Budget des dépenses 1989-1990	Prévu 1988-1989	Réel 1987-1988
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables			
Amélioration des processeurs centraux	3 690	3 625	6 426
Matériel - achat et remplacement	16 123	8 588	9 711
	19 813	12 213	16 137
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables			
Matériel - achat et remplacement	3 438	2 067	1 740
	3 438	2 067	1 740
Recouvrements			
Acquisition de biens pour garantir les impôts facturés	1 000	1 000	38
Matériel - achat et remplacement	1 101	-	-
	2 101	1 000	38
Avis d'opposition et appels			
Matériel - achat et remplacement	50	15	5
	50	15	5
Administration			
Bureautique	1 584	2 293	1 351
Matériel - achat et remplacement	5 060	5 888	3 851
	6 644	8 181	5 202
	32 046	23 476	23 122

4. Paiements de transfert

Les contributions représentent moins de 1 % du Budget des dépenses principal du Programme pour 1989-1990. Un sommaire de toutes les dépenses relatives aux contributions figure au tableau 47.

Tableau 47: Détail des contributions

(en dollars)	**Budget des dépenses 1989-1990**	Prévu 1988-1989	Réel 1987-1988
Centre interaméricain des administrateurs fiscaux	**64 000**	64 000	47 530
Association des administrateurs fiscaux du Commonwealth	**14 000**	14 000	21 187
	78 000	78 000	68 717

5. Recettes

Les recettes non fiscales comprennent les recettes à valoir sur le crédit et les recettes à valoir sur le Trésor. Le tableau 48 fournit des précisions sur les sources des recettes non fiscales.

Recettes à valoir sur le crédit: Ces recettes comprennent les sommes à recouvrer du Régime de pensions du Canada pour l'application de la partie I du Régime de pensions du Canada; et de la Commission de l'emploi et de l'immigration du Canada pour l'application des parties IV et VIII de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

Recettes à valoir sur le Trésor: Les principales sources de recettes à valoir sur le Trésor sont les amendes et les confiscations, les droits visant les crédits d'impôt provinciaux et les droits visant les décisions anticipées en matière d'impôt.

Tableau 48: Analyse des recettes

(en milliers de dollars)	**Budget des dépenses 1989-1990**	Prévu 1988-1989	Réel 1987-1988
Recettes à valoir sur le crédit			
Régime de pensions du Canada	**47 678**	43 423	52 313
Assurance-chômage	**40 235**	37 634	35 085
	87 913	81 057	87 398
Recettes à valoir sur le Trésor (recettes non fiscales)			
Remboursement des dépenses d'années antérieures			
Remboursement des dépenses d'années antérieures	--	--	393
Rajustement des comptes à payer à la fin de l'exercice (CAPAFE) de l'année précédente	--	--	873
Services et droits connexes			
Droits visant les décisions	**1 000**	975	1 013
Droits visant les crédits d'impôt provinciaux	**4 978**	4 842	4,985
Autres services et droits connexes	**650**	625	610
Autres recettes non fiscales			
Amendes et confiscations	**4 000**	4 000	4 357
Montants divers	**194**	232	206
Accès à l'information	**6**	8	26
	10 828	10 682	12 463
	98 741	91 739	99 861

Les sommes recouvrées en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu, de la partie I du Régime de pensions du Canada et de la partie IV de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage sont présentées au tableau 49. L'affectation des recettes nettes recouvrées est indiquée au tableau 50.

Tableau 49: Sources des recettes

(en milliers de dollars)	Rentrées nettes 1987-1988	Rentrées nettes 1986-1987	Rentrées nettes 1985-1986
Impôt des particuliers, cotisations au Régime de pensions du Canada et primes d'assurance-chômage	80 589 253	68 140 498	59 658 870
Impôt des corporations	12 035 199	10 588 436	9 983 075
Impôt sur les revenus pétroliers	(74 618)	458 286	1 854 443
Impôt sur les redevances pétrolières	(481)	14 338	182 767
Impôt des non-résidents	1 161 655	1 355 582	1 053 595
Divers	203 772	142 524	124 940
Total des recettes*	93 914 780	80 699 664	72 857 690

* Ne comprend ni les recettes à valoir sur le crédit, ni les recettes à valoir sur le Trésor (voir le tableau 48).

Tableau 50: Affectation des recettes

(en milliers de dollars)	1987-1988	1986-1987	1985-1986
Impôt fédéral sur le revenu	57 293 601	49 733 502	45 433 648
Impôt provincial sur le revenu*	20 367 174	16 176 792	13 973 052
Cotisations au Régime de pensions du Canada**	5 583 236	4 975 733	4 495 146
Primes d'assurance-chômage**	10 670 769	9 813 637	8 955 844
	93 914 780	80 699 664	72 857 690

* Provenant des rentrées d'impôt sur les particuliers et les corporations

** Provenant des rentrées d'impôt sur les particuliers.

6. Coût net du Programme

Le Budget des dépenses du Programme ne comprend que les dépenses qui doivent être imputées sur ses crédits votés et législatifs. Mais il faut aussi tenir compte des services reçus sans frais et des recettes du Programme pour en établir le coût net. Le tableau 51 fournit des détails à ce sujet.

Tableau 51: Coût net du Programme pour 1989-1990

(en milliers de dollars)		1989-1990	1988-1989
Dépenses de fonctionnement		923 517	844 539
Dépenses en capital		32 046	21 444
Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés		110 671	104 367
Budget principal		1 066 234	970 350
Services reçus sans frais			
Locaux	- de Travaux publics Canada	79 519	81 151
Émission des chèques	- d'Approvisionnements et Services Canada	2 279	2 394
Contributions de l'employeur aux avantages sociaux des employés pour les primes d'assurance et d'autres frais	- du Secrétariat du Conseil du Trésor	25 034	21 296
Indemnités versées aux employés	- de Travail Canada	529	407
		107 361	105 248
Coût total du Programme		1 173 595	1 075 598
Moins : recettes		98 741*	90 186
Coût net estimatif du Programme		1 074 854	985 142

* Voir le tableau 48 pour de plus amples renseignements.

B. Autres renseignements

1. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt

Régime de pensions du Canada
Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces
Loi de l'impôt sur le revenu
Loi de 1971 sur l'assurance-chômage

2. Incitations fiscales provinciales pour les particuliers administrées par Revenu Canada, Impôt (à l'exclusion des crédits pour impôt étranger et des surtaxes)

Crédits d'impôt provinciaux pour contributions politiques:
Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Nouvelle-Écosse
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Île-du-Prince-Édouard
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Nouveau-Brunswick
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Ontario
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Manitoba
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Alberta
Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Colombie-Britannique
Crédit d'impôt pour contributions politiques des Territoires du Nord-Ouest
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Yukon

Crédits d'impôts fonciers:
Crédit d'impôts fonciers de l'Ontario (remboursable)
Crédit d'impôts fonciers du Manitoba (remboursable)

Crédits et dégrèvements d'impôt au titre des redevances:
Dégrèvement d'impôt minier du Manitoba
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de la Saskatchewan
Crédit d'impôt au titre des redevances de l'Alberta (remboursable)
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de l'Alberta
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances et du revenu présumé de la Colombie-Britannique

Divers crédits d'impôt:
Crédit d'impôt de Terre-Neuve pour capital de risque
Crédit d'impôt de Terre-Neuve pour épargne-actions
Crédit d'impôt de la Nouvelle-Écosse pour épargne-actions
Crédit d'impôt de l'Ontario pour épargne-logement (remboursable)
Crédit d'impôt pour taxe sur les ventes de l'Ontario (remboursable)
Crédit d'impôt du Manitoba pour le coût de la vie (remboursable)
Crédit d'impôt du Manitoba à la fabrication et à l'investissement
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour bétail

Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour capital de risque
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour capital de risque de travailleurs
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour épargne-actions
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour installations à bétail
Crédit d'impôt de l'Alberta pour épargne-actions
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique sur les opérations forestières
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique pour capital de risque

Autres programmes provinciaux:
Régime de pensions de la Saskatchewan

3. **Incitations fiscales provinciales pour les corporations administrées par Revenu Canada, Impôt (à l'exclusion des crédits d'impôt étrangers et des surtaxes)**

Crédits d'impôt provinciaux pour contributions politiques:
Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Nouvelle-Écosse
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Île-du-Prince-Édouard
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Nouveau-Brunswick
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Manitoba
Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Colombie-Britannique
Crédit d'impôt pour contributions politiques des Territoires du Nord-Ouest
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Yukon

Crédits et dégrèvements d'impôt au titre des redevances:
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de la Saskatchewan
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances et du revenu présumé de la Colombie-Britannique

Divers crédits d'impôt:
Crédit d'impôt de la Nouvelle-Écosse pour la recherche et le développement
Crédit d'impôt du Manitoba à la fabrication et à l'investissement
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour bétail
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour capital de risque
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour installations à bétail
Crédit d'impôt au titre des obligations pour le développement du logement et de l'emploi de la Colombie-Britannique (remboursable)
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique pour capital de risque
Crédit d'impôt à l'emploi pour les petites entreprises de la Colombie-Britannique (remboursable)
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique sur les opérations forestières

Autres incitations provinciales:
Déduction accordée par Terre-Neuve aux petites entreprises nouvelles
Réduction d'impôt de la Nouvelle-Écosse sur les corporations pour les petites entreprises
Réduction d'impôt de l'Île-du-Prince-Édouard sur les corporations pour les petites entreprises
Réduction d'impôt de la Saskatchewan pour la fabrication et la transformation
Réduction d'impôt de la Saskatchewan sur les corporations pour les petites entreprises
Crédit d'impôt du Yukon pour la fabrication et la transformation

4. Bureaux de Revenu Canada, Impôt
(7 centres fiscaux, 37 bureaux de district et 122 centres saisonniers d'aide fiscale)

Centres fiscaux	Bureaux de district	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région de l'Atlantique (Bureau régional: Halifax (N.-É.)) **(1 centre fiscal, 6 bureaux de district et 17 centres saisonniers d'aide fiscale)**			
St. John's (T.-N.)	St. John's (T.-N.)	Corner Brook	Wabush
	Charlottetown (Î.-P.-É.)	Summerside	
	Halifax (N.-É.)	Amherst Bridgewater Digby Greenwood	Kentville New Glasgow Truro Yarmouth
	Sydney (N.-É.)	Port Hawkesbury	
	Saint John (N.-B.)	Campbellton Edmundston Fredericton	Moncton Newcastle
	Bathurst (N.-B.)		
Région du Québec (Bureau régional: Montréal) **(2 centres fiscaux, 9 bureaux de district et 29 centres saisonniers d'aide fiscale)**			
Jonquière	Rimouski		
	Chicoutimi		
	Québec	Baie-Comeau Rivière-du-Loup Roberval	Saint-Georges Sept-Îles Thetford-Mines
	Sherbrooke	Asbestos Drummondville Granby	Shawinigan Victoriaville
	Trois-Rivières		
	Rouyn	Amos Chapais Chibougamau Lebel-sur-Quévillon	Senneterre Témiscaming Val-d'Or Ville-Marie

Centres fiscaux	Bureaux de district	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région du Québec (Bureau régional: Montréal) (Suite)			
Shawinigan-Sud	Saint-Hubert	Saint-Hyacinthe	Tracy
	Montréal	Carrefour Angrignon Centre Fairview Île-Perrot Les Galeries d'Anjou Les Jardins Dorval Mail Cavendish	
	Laval	Joliette	Saint-Jérôme
Région du Centre (Bureau régional: Nepean) (1 centre fiscal, 5 bureaux de district et 5 centres saisonniers d'aide fiscale)			
Ottawa	Ottawa	Mont-Laurier (Québec) Cornwall Pembroke	
	Scarborough		
	North York		
	Toronto	Barrie	
	Mississauga	Brampton	
Région de l'Ontario (Bureau régional: London) (1 centre fiscal, 9 bureaux de district et 28 centres saisonniers d'aide fiscale)			
Sudbury	Belleville	Cobourg Lindsay	Peterborough
	Kingston	Brockville	Cloyne
	Hamilton	Brantford	Oakville
	Kitchener	Guelph	Owen Sound
	St. Catharines	Fort Erie	Welland
	London	Chatham St. Thomas	Sarnia Woodstock
	Windsor		

Centres fiscaux	Bureaux de district	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région de l'Ontario (Bureau régional: London) (Suite)			
	Sudbury	Elliot Lake Kapuskasing Kirkland Lake New Liskeard	North Bay Parry Sound Sault-Ste-Marie Timmins
	Thunder Bay	Dryden Fort Frances Kenora	Manitouwadge Marathon
Région de l'Ouest (Bureau régional: Calgary (Alb.)) (2 centres fiscaux, 8 bureaux de district et 43 centres saisonniers d'aide fiscale)			
Winnipeg (Man.)	Winnipeg (Man.)	Brandon Dauphin Gimli Steinbach	The Pas Thompson Winkler
	Regina (Sask.)	Moose Jaw Weyburn	Yorkton
	Saskatoon (Sask.)	Lloydminster	Prince Albert
	Calgary (Alb.)	Brooks Drumheller Lethbridge Medicine Hat	Olds Princher Creek Red Deer
	Edmonton (Alb.)	Camrose Fort McMurray Grande Prairie Peace River Yellowknife (T.N.-O.) Dawson Creek (Yuk.)	
Surrey (C.-B.)	Penticton (C.-B.)	Cranbrook Kamloops Kelowna	Nelson Trail Vernon
	Vancouver (C.-B.)	Abbotsford Chilliwack Prince George	Prince Rupert Quesnel Whitehorse (Yuk.)
	Victoria (C.-B.)	Campbell Bay Courtenay Duncan	Nanaimo Port Alberni Port Hardy